



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK V OBCHODNÍ KORPORACI

RECEIVABLES MANAGEMENT IN A CORPORATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Klára Hradilová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Jan Pěta, Ph.D.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Klára Hradilová**
Vedoucí práce: **Ing. Jan Pěta, Ph.D.**
Akademický rok: 2021/22
Studijní program: Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Řízení pohledávek v obchodní korporaci

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problémů a cíle práce
Teoretická a právní východiska problematiky pohledávek
Analýza problematiky pohledávek u zvoleného subjektu
Návrhy na zlepšení situace v oblasti pohledávek
Závěry
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je popsat a zhodnotit přístup konkrétní obchodní korporace k řízení pohledávek a na základě analýzy navrhnout nový, případně upravený, postup jejich řízení.

Základní literární prameny:

DRBOHLAV, J. a T. POHL. Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-599-1.

CHALUPA, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-316-5.

PILÁTOVÁ, J. a J. RICHTER. Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-678-5.

REŽŇÁKOVÁ, M. Řízení platební schopnosti podniku. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3441-5.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 21. vyd. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-303-5.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou pohledávek z obchodního styku ve vybrané obchodní korporaci. Zaměřuje se na dosavadní způsoby řízení pohledávek a na základě výsledků vybraných ukazatelů finanční analýzy a rozboru pohledávek ve společnosti navrhuje nová opatření a postupy, které by měly pomoci zefektivnit systém řízení pohledávek a eliminovat počet pohledávek po lhůtě splatnosti.

Abstract

The bachelor thesis deals with the issue of business relation receivables in a selected business corporation. The focus is put on existing methods of receivables management. Based on the results of selected indicators of financial analysis and analysis of receivables in the corporation, new measures and procedures are proposed, to help achieve a more effective receivables management system and to eliminate the number of overdue receivables.

Klíčová slova

Pohledávky, řízení pohledávek, pohledávky po lhůtě splatnosti, vymáhání pohledávek, odběratelé

Keywords

Receivables, receivables management, overdue receivables, recovery of debt, customers

Bibliografická citace

HRADILOVÁ, Klára. *Řízení pohledávek v obchodní korporaci* [online]. Brno, 2022 [cit. 2022-05-06]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/143116>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Ing. Jan Pěta, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 6. května 2022

.....

podpis studenta

Poděkování

Touto cestou bych chtěla v první řadě poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Janu Pětovi, Ph.D. za jeho cenné rady, připomínky, pomoc, také za jeho trpělivost a vstřícný přístup. Dále bych chtěla poděkovat zaměstnancům analyzované společnosti, kteří mi poskytli potřebné podklady pro zpracování práce a byli ochotní se mnou některé její části konzultovat.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE PRÁCE, POSTUPY A METODY ZPRACOVÁNÍ	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	13
1.1 Charakteristika pohledávek	13
1.2 Členění pohledávek	14
1.3 Oceňování pohledávek	16
1.3.1 Oceňování souboru pohledávek	17
1.4 Opravné položky k pohledávkám	17
1.4.1 Daňové opravné položky	17
1.4.2 Účetní opravné položky	18
1.5 Promlčení a odpis pohledávky	19
1.6 Pohledávky z titulu poskytnutých záloh	19
1.7 Inventarizace pohledávek	19
1.8 Zánik pohledávky	20
1.9 Řízení pohledávek	20
1.9.1 Zajištění úhrady	21
1.9.2 Vymáhání pohledávek	25
1.10 Pohledávky ve finanční analýze	26
1.10.1 Horizontální analýza	27
1.10.2 Vertikální analýza	27
1.10.1 Analýza likvidity	27
1.10.2 Ukazatele aktivity	28
1.10.3 Ukazatele rentability	29
2 ANALYTICKÁ ČÁST	31
2.1 Charakteristika společnosti	31
2.1.1 Základní informace	31
2.2 Finanční analýza podniku	35
2.2.1 Analýza rozvahy	35
2.2.2 Horizontální analýza	37
2.2.3 Vertikální analýza	39

2.2.4	Analýza poměrových ukazatelů.....	41
2.3	Analýza pohledávek ve společnosti	45
2.3.1	Účtování pohledávek	45
2.3.2	Struktura pohledávek.....	45
3	VLASTNÍ NÁVRHY NA ŘEŠENÍ.....	51
3.1	Zajišťovací prostředky	51
3.1.1	Hodnocení odběratelů.....	51
3.1.2	Smluvní zálohy	56
3.1.3	Skonto při úhradě před splatností	57
3.2	Upravený systém vymáhání pohledávek.....	59
3.2.1	Systém vymáhání pohledávek pro třídu zlatých zákazníků.....	59
3.2.2	Systém vymáhání pohledávek pro třídu stříbrných zákazníků	61
3.2.3	Systém vymáhání pohledávek pro třídu bronzových a nových zákazníků.....	63
	ZÁVĚR	65
4	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	67
5	SEZNAM TABULEK	69
6	SEZNAM OBRÁZKŮ	71
7	SEZNAM GRAFŮ.....	72
8	SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

Pohledávky představují podstatnou část majetkové struktury společnosti a jejich koloběh zásadním způsobem ovlivňuje chod podnikatelské činnosti. Z toho vyplývá, že sledování pohledávek a jejich řízení by pro účetní jednotku mělo být z hlediska důležitosti na vysoké úrovni.

Nejčastějším důvodem vzniku pohledávek je uzavření dodavatelsko-odběratelského vztahu. Většina obchodních korporací ve snaze získat konkurenční výhodu nabízí svým odběratelům nákup na obchodní úvěr. To znamená, že zákazník za svůj nákup zaplatí až po dodání zboží v datu sjednaném při uzavření obchodu.

Může se stát, že dlužník není ochoten nebo schopen uhradit svůj závazek včas. Je proto důležité, aby dodavatelská společnost prováděla kontrolu bonity svých zákazníků a do smlouvy zakomponovat dostatečné tzv. zajišťovací prostředky, které mají odběratele motivovat ke včasnému splacení. Je ale třeba mít na paměti, že příliš velké množství takových prostředků ve smlouvě komplikuje uzavření obchodu pro zákazníka a může pro dodavatele znamenat problémy s konkurenceschopností. Je možné aplikovat také kroky, které dodavateli zjednoduší vymáhání pohledávky v případě, že překročí sjednanou dobu splatnosti.

Řada společností proto přistupuje k vytváření jednotného postupu řízení pohledávek, který bude při uzavírání obchodních vztahů využívat. Cílem zavedení takových opatření je eliminace množství sporných pohledávek. Pozdě hrazené pohledávky mají na fungování společnosti negativní vliv, proto se bakalářská práce zaměří na tento druh pohledávek a na způsoby, kterými lze předejít jejich vzniku a dosáhnout snížení jejich počtu v obchodní korporaci.

CÍLE PRÁCE, POSTUPY A METODY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této bakalářské práce je zanalyzovat dosavadní přístup vybrané obchodní společnosti k řízení jejich pohledávek, zhodnotit jejich stávající postupy zajišťování a vymáhání a na základě těchto zjištění navrhnout nová doporučení na zefektivnění tohoto řízení.

Práce je rozdělena do tří hlavních částí. Jedná se o část teoretickou, analytickou a návrhovou.

V teoretické části budou popsána základní teoretická východiska práce. Dojde k vymezení pohledávek jakožto hlavního tématu práce. Pohledávky budou charakterizovány z pohledu účetního, daňového i právního a také další pojmy týkající se této problematiky. Tato část práce bude také obsahovat definice takových ukazatelů finanční analýzy, které mají spojitost s problematikou pohledávek. Teoretická část práce bude vycházet z metody literární rešerše, zpracované na základě zákonů, odborné literatury a veřejně dostupných zdrojů.

V analytické části práce bude představena sledovaná obchodní korporace. Budou zde zmíněny základní informace a především její současné postupy řízení pohledávek. Na základě výsledků několika vybraných ukazatelů finanční analýzy dojde k objasnění aktuálního stavu pohledávek ve společnosti. Analytická část práce bude zpracovaná s pomocí dat z veřejně dostupných účetních výkazů a jiných interních dokumentací společnosti. Cílem této části bude identifikovat nedostatky společnosti v oblasti řízení pohledávek.

V návrhové části práce bude navržen jednotný systém opatření a pravidel, který bude reagovat na hlavní nedostatky zjištěné v analytické části práce. Tato část práce bude zpracována metodou syntézy, kdy se spojí poznatky nabyté v předcházejících částech práce.

V bakalářské práci bude využito několik metod zpracování. První je metoda literární rešerše, jejímž cílem je vytvořit ucelený přehled o dané problematice za pomoci dostupné literatury. Bude aplikována v teoretické části této práce. V analytické části práce bude využita metoda analýzy, která je chápána jako proces, při kterém dochází k rozkladu pozorovaného jevu na několik částí, které se dále podrobněji zkoumají. V analytické části

bude použita metoda komparace, která srovnává zjištěné poznatky s dalšími jevy. Na jejím základě lze vyvozovat závěry o vlastnostech objektů nebo procesů. V návrhové části bude využita metoda syntézy. Tato metoda spojuje získané poznatky z analytických metod v jeden celek. V analytické a návrhové části práce bude užito také metod indukce a dedukce. Indukce zpracovává a vyhodnocuje údaje, na jejichž základě se formulují obecné závěry platné pro sledovanou oblast. Dedukce naopak vyvozuje poznatky o jednotlivých procesech nebo jevech z obecných závěrů (3).

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část práce je věnována definování základních pojmů, které jsou s problematikou pohledávek spojeny. Je zde vymezena charakteristika pohledávek z účetního, z daňového, i z právního hlediska a jsou definovány jejich druhy. Popisuje způsoby vzniku i zániku pohledávek, postupy oceňování a vymáhání. Část práce je věnována možnostem tvorby opravných položek nebo odpisu či promlčení.

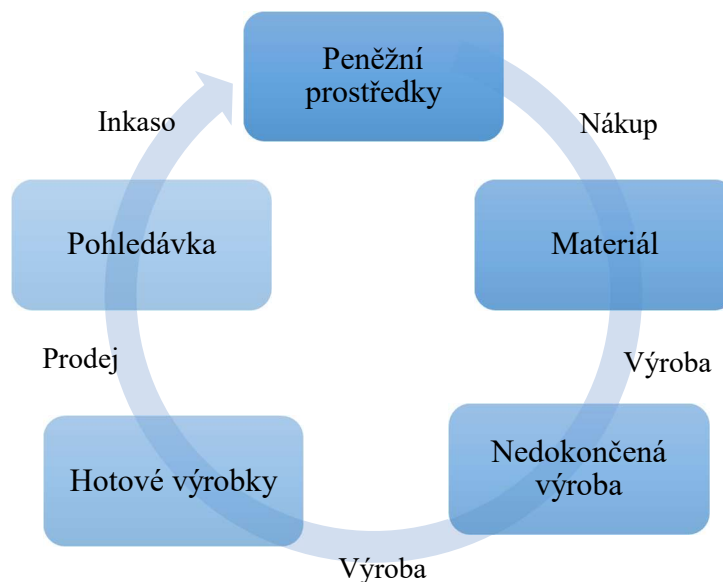
1.1 Charakteristika pohledávek

Pohledávku je možné definovat z různých hledisek. Z právního hlediska pohledávka představuje „*právo věřitele vůči dlužníku na splnění a dluh jako povinnost dlužníka splnit toto právo věřitele*“ (3, s. 220). Pohledávky jsou právně ošetřené zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kde je pohledávka vyjádřena jako právo věřitele na splnění a dluh je definován jako povinnost dlužníka uspokojit právo věřitele. Na straně dlužníka se jeho povinnost nazývá závazek. Nejčastějším důvodem vzniku pohledávky je uzavření smlouvy mezi dvěma (popř. více) stranami, věřitelem a dlužníkem. Věřitel má právo na obdržení plnění od dlužníka, který má povinnost mu jej poskytnout. Plnění může mít peněžitou i nepeněžitou formu. Další příčinou vzniku pohledávky může být protiprávní čin. Sem spadají pohledávky, které vznikají v důsledku bezdůvodného obohacení nebo po způsobení škody či újmy na majetku (1, s. 17).

Z účetního hlediska se pohledávky řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Účetní metody a směrnou účtovou osnovu, které se pohledávek také týkají, upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví (dále jen „vyhláška“). Postupy účtování jsou definovány v Českých účetních standardech (dále jen „ČÚS“), zejména standard č. 017, který upravuje postupy o zúčtovacích vztazích. Pohledávky se spolu se závazky řadí do oblasti zúčtovacích vztahů, které jsou obsaženy v účtové třídě 3 ve směrné účtové osnově (17, s. 81). Kromě toho lze pohledávky najít i na účtech skupin 05 v podobě poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek (1, s. 22). V rozvaze se pohledávky objevují v oběžných aktivech, kde jsou členěny na krátkodobé a dlouhodobé.

Koloběh oběžného majetku reprezentuje průběh vzniku a zániku pohledávek. Oběžná aktiva v procesech společnosti rychle mění svou podobu. V první fázi se peněžní

prostředky transformují do materiálu, ze kterého vzniká nedokončená výroba. Nedokončená výroba se přetvoří na hotové výrobky, které se na základě uzavřených smluv přesouvají k odběratelům. Při prodeji na fakturu vzniká pohledávka. Po zaplacení se z pohledávky opět stávají peněžní prostředky, které znovu vstupují do koloběhu (13, s. 32). Koloběh je graficky znázorněný na následujícím obrázku:



Obrázek 1: Koloběh oběžných aktiv

Pohledávka vzniká k určitému okamžiku. Existence pohledávky je vázána na převedení vlastnických práv, práv a povinností z dodaného zboží nebo na splnění dodávky či poskytnutí služeb. V okamžiku vzniku pohledávky musí být dohodnuta lhůta splatnosti.

1.2 Členění pohledávek

Pohledávky lze členit dle řady hledisek. Základním kritériem členění je rozlišení pohledávek dle doby jejich splatnosti, na dlouhodobé a krátkodobé, které je důležité zejména pro správné účetní posouzení. Krátkodobé pohledávky mají splatnost do jednoho roku a dlouhodobé pohledávky jsou splatné za dobu delší než jeden rok (19).

Z účetního pohledu je také důležité členění pohledávek v rozvaze, které vypadá následovně:

- pohledávky z obchodních vztahů (zahrnující jednak pohledávky k odběratelům, ale také přijaté zálohy),
- pohledávky za ovládanou nebo ovládající osobou,

- pohledávky k akcionářům, členům družstva, společníkům a ke společnosti (např. v případě pohledávek za upsaný a nesplacený vlastní kapitál),
- pohledávky k zaměstnancům a institucím sociálního a zdravotního pojištění,
- pohledávky ke státu,
- dohadné účty aktivní,
- jiné pohledávky (např. pohledávky z náhrad mank a škod, pohledávky z emitovaných dluhopisů, pohledávky z nakoupených opcí, pohledávky z prodeje nebo pachtu obchodního závodu) (15, s. 185-186).

Rozlišení pohledávek v rámci účtové osnovy přináší další možné hledisko členění:

- skupina 31 – pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé): např. pohledávky z obchodních vztahů, poskytnuté provozní zálohy, a další,
- skupina 33 - zúčtování se zaměstnanci a institucemi: např. pohledávky z pracovních cest, manka předepsaná zaměstnanci k úhradě, a další,
- skupina 34 – zúčtování daní a dotací: např. nárok na odpočet DPH, a další,
- skupina 35 – pohledávky za společníky: např. poskytnuté zápůjčky, pohledávky z pracovních cest, a další,
- skupina 37 – jiné pohledávky a závazky: např. přijaté náhrady škod od pojišťovny a další,
- skupina 38 – přechodné účty aktiv a pasiv: např. pohledávky z titulu potvrzených, avšak doposud nepřijatých náhrad od pojišťovny, a další (20).

Pohledávky se dají dělit do skupin i dle výše rizika nezaplacení na:

- Běžné – není důvod pochybovat o tom, že zákazník zaplatí pozdě
- Sporné – vzniká tehdy, když odběratel nesouhlasí s částí pohledávky, jako je její výše nebo datum splatnosti, nebo obecně s existencí konkrétní pohledávky. Jako sporná pohledávka se také označuje taková, která byla vymáhána v soudním řízení.
- Pochybné – u pohledávky vypršela lhůta splatnosti a úhrada této pohledávky byla upomínána. Zároveň je úhrada stále pravděpodobná.

- Nedobytné – existuje malá pravděpodobnost, že k úhradě dojde, a to kvůli platební neschopnosti dlužníka (1, s.71).

Pohledávky z obchodních vztahů představují pro tuto práci důležitou skupinu pohledávek. Vznikají na základě dodavatelsko-odběratelského vztahu dnem uskutečnění účetního případu. Za ten se považuje den, kdy dojde ke splnění dodávky odběrateli. Účtování vzniku pohledávky probíhá následovně:

Tabulka 1: Účtování vzniku pohledávky

Doklad	Účetní případ	MD	D	Částka (v Kč)
FaV	Vystavená faktura za prodej zboží	311	-	12 100
	Základ daně	-	604	10 000
	DPH 21 %	-	343	2 100
VBÚ	Úhrada pohledávky	221	311	12 100

1.3 Oceňování pohledávek

Podle § 24 a 25 ZoÚ se pohledávky dají ocenit následujícími způsoby:

- Jmenovitou hodnotou platnou ke dni vzniku pohledávky.
- Pořizovací cenou platnou ke dni nabytí pohledávky – pohledávky, které byly pořízeny za úplatu nebo vkladem (v tomto případě do pořizovací ceny vstupují náklady související s jejím pořízením).
- Reálnou hodnotou platnou k rozvahovému dni – pohledávky, které byly nabyty za účelem obchodování. Pro stanovení této hodnoty může být využito služeb kvalifikovaného odhadce.

Pohledávky v cizí měně vstupují do účetnictví jak v cizí měně, tak v základní měně účetní jednotky čili v českých korunách. K ocenění (i přecenění na základní měnu) pohledávky dochází v den uskutečnění účetního případu (21).

Do pořizovací ceny pohledávek vstupují také přímé náklady, které souvisejí s jejím pořízením, jako např.: náklady na znalecké ocenění pohledávek při nákupu, odměny a provize právníkům nebo jiným odborným pracovníkům (3, s. 222).

1.3.1 Oceňování souboru pohledávek

Při pořízení souboru pohledávek za jednotnou, pevně stanovenou cenu, se musí každá pohledávka ocenit jednotlivě. Smluvní cena se matematicky rozpočítá a rozpočtovou základnou pro tento výpočet bude nominální hodnota pohledávek ze souboru. Takto jsou pohledávky oceněny bez ohledu na pravděpodobnost jejich splacení (3, s. 223).

1.4 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky vyjadřují riziko související s nezaplacením pohledávky a vytvářejí se k pohledávkám, které jsou po lhůtě splatnosti, jsou problémové, popř. nedobytné.

O tvorbě opravných položek se účtuje na vrub nákladového účtu skupiny 55 a ve prospěch účtové skupiny 39. Rozlišují se opravné položky daňové, které upravuje zákon 593/1992 Sb., o rezervách a opravné položky účetní, které jsou závislé na vnitřních směrnicih dané účetní jednotky (3, s. 236).

1.4.1 Daňové opravné položky

Daňové opravné položky, které jsou vytvořené v souladu se zákonem o rezervách, se stávají daňově uznatelným výdajem a snižují tak hodnotu základu daně. Základní podmínkou pro tvorbu takové opravné položky je skutečnost, že u pohledávky neuplynula promlčecí doba, která trvá tři roky. Za daňové opravné položky lze považovat jen takové opravné položky, které jsou splatné po 31. prosinci 1994 a jsou zaúčtované v souladu s účetními předpisy (11, s. 59)

Tvorba daňové opravné položky není povinností. Daňový poplatník tak může učinit pouze v tom roce, kdy na tvorbu vznikl nárok. Daňovou opravnou položku nelze uplatnit zpětně (2, s. 28).

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách vymezuje případy, u nichž lze tvořit daňové opravné položky:

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení lze vytvořit až do výše rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek přihlášených u soudu, pokud jde

o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Opravné položky se ruší v návaznosti na výsledky insolvenčního řízení, nebo tehdy, pokud by pohledávka byla protistranou účinně popřena (24).

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 lze tvořit do výše:

- 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty; pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 18 měsíců
- 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty; pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 30 měsíců

Takové opravné položky může vytvořit jen poplatník, který vede účetnictví. Zároveň tvorba takové opravné položky musí být nákladem (výdajem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů (24).

Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo může vytvářet jen poplatník, který vede účetnictví a který podle celního zákona ručí za clo. Lze je vytvářet jen do výše hodnoty pohledávky odpovídající provedené úhradě cla (24).

Pokud poplatník nevyužije ani jednu z výše uvedených možností tvorby daňové opravné položky, může vytvořit daňovou opravnou položku do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty, pouze tehdy, když:

- se nejedná o pohledávku, která již byla odepsaná na vrub výsledku hospodaření nebo o pohledávku, která vznikla vůči členům obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál nebo mezi spojenými osobami (podle zákona o dani z příjmů);
- rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství je menší než 30 000 Kč;
- uplynulo alespoň 12 měsíců od sjednané doby splatnosti;
- celková hodnota všech pohledávek bez příslušenství vůči jednomu dlužníkovi za jedno zdaňovací období je menší než 30 000 Kč (24).

1.4.2 Účetní opravné položky

Tvorba účetní opravné položky se váže k povinnosti účetní jednotky brát v potaz všechna předvídatelná rizika, která se vztahují k jejímu majetku. Pokud tedy účetní jednotka

vyhodnotí, že existuje riziko, že pohledávka nebude zaplacená, je povinna vytvořit účetní opravnou položku. Účetní jednotka může vytvořit daňovou i účetní opravnou položku k jedné pohledávce, avšak součet takových opravných položek nesmí přesáhnout účetní hodnotu pohledávky (3, s. 235).

1.5 Promlčení a odpis pohledávky

Promlčení pohledávek je upraveno v občanském zákoníku, kde je promlčecí doba pohledávek stanovena na 3 roky. Situace se ale mění, pokud dlužník svůj dluh uzná, v tom případě se promlčecí lhůta prodlužuje na o 10 let ode dne, kdy dlužník svůj dluh uznal. Pokud dlužník v uznání uvede dobu, kdy by měl svůj dluh splatit, do promlčecí lhůty se připočítává dalších 10 let od posledního dne dlužníkem určené doby. Strany si mohou sjednat kratší nebo delší promlčecí lhůtu, nejméně však 1 rok, nejdéle 15 let. Promlčecí lhůta neběží, pokud věřitel v promlčecí lhůtě uplatnil svoje právo u orgánu veřejné moci (3, s. 239)

Pokud se pohledávka stane nedobytnou z důvodů stanovených v zákoně o daních z příjmu (např. zánik právnické osoby bez právního nástupce, na majetek věřitele, ke kterému se pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba nebo je postižen exekucí, a další), je možné ji odepsat. Stejně jako při tvorbě daňové opravné položky, tato pohledávka nesmí být promlčena.

Odpis pohledávky sníží její hodnotu na příslušném účtu pohledávek (účtuje se ve prospěch účtu 311) a souvztažně se projeví na vrubu účtu 546 (3).

1.6 Pohledávky z titulu poskytnutých záloh

Pokud zákazník zaplatí svému dodavateli zálohu před dodáním plnění, vzniká mu také pohledávka. Podle účelu, za kterým společnost zálohu poskytla, se účetně člení druhy takových záloh. Jedná se např. o zálohy na pořízení dlouhodobého majetku (účtová skupina 05), provozní zálohy (účtová skupina 31) nebo o zálohy na pořízení zásob (účtová skupina 15) (2, s. 47).

1.7 Inventarizace pohledávek

Společnost provádí inventarizaci pohledávek s cílem porovnat stav zobrazovaný v účetnictví se skutečným stavem pohledávek. Inventarizace se provádí na pomoci dokladové inventury. Účetní jednotka musí sestavit inventurní soupis podle § 30 odst. 7

ZoÚ ke každému účtu pohledávek. Při inventarizaci se zjišťuje i reálná hodnota pohledávky a porovnává se s účetní hodnotou. Pokud je reálná hodnota nižší, je potřeba vytvořit opravné položky (3, s. 259).

1.8 Zánik pohledávky

Nejběžnějším způsobem zániku pohledávky je její úhrada. Kromě toho ale existují i další způsoby, jakými pohledávka může zaniknout:

- Nahrazení – pohledávka se zruší a nahradí novou pohledávkou
- Zápočet – v rámci obousměrného dodavatelsko-odběratelského vztahu dojde k započtení pohledávky a závazku
- Prominutí – zánik pohledávky bez protihodnoty ze strany dlužníka (15)

1.9 Řízení pohledávek

Pohledávky tvoří důležitou složku hospodaření podniku, protože mají dopad nejen na majetkovou skladbu podniku, ale i na jeho finanční stránku. Vznik a zánik pohledávek je spojen s výnosy a náklady. Proto je potřeba stanovit správnou strategii při řízení pohledávek.

Pohledávky z obchodních vztahů představují u většiny společností nejvýznamnější část pohledávek. Vznikají při poskytnutí obchodního úvěru. Obecně se postup při uzavírání obchodních smluv a poskytování obchodních úvěrů dá nazvat úvěrovou politikou vůči zákazníkům. Cílem úvěrové politiky je předcházet problémům s inkasem pohledávek (13, s. 58).

Při poskytování obchodního úvěru hraje roli několik důležitých faktorů:

- Spolehlivost zákazníka, ukazatele finanční analýzy
- Schopnost zákazníka hradit úvěrové závazky, finanční rezervy
- Význam zákazníka pro společnost
- Náklady, které je potřeba vynaložit na fungování úvěrového systému
- Nabídky konkurence, postavení na trhu
- Obecná ekonomická situace v zemi zákazníka (13, s. 61)

Řízení pohledávek se odehrává ze dvou částech:

- Zajištění úhrady
- Vymáhání pohledávek

Postupy pro zajištění úhrady mají zabránit vzniku pohledávek po splatnosti. Pokud se takové postupy nepodaří efektivně aplikovat a vznikne neuhrazená pohledávka, začíná proces jejich vymáhání.

1.9.1 Zajištění úhrady

Preventivní opatření, které mají za úkol zajistit úhradu pohledávky je potřeba aplikovat před samotným vznikem pohledávky. Klíčový krok představuje získání co nejpřesnějších informací o zákazníkovi, které vedou k posouzení jeho solventnosti (19, s. 13). Tyto informace se dají získat ze zveřejňovaných účetních závěrek, veřejných registrů a od bankovních institucí (19, s. 18).

Prostředky zajištění úhrady pohledávky mohou být následující:

Smluvní zálohy

Požadování povinných zálohových plateb před uskutečněním dodávky může být účinným nástrojem, kterým se společnost může bránit riziku insolventnosti odběratele. Smluvní záloha není upravena žádným právním předpisem, její podmínky proto v plné míře závisí na dohodě mezi dodavatelem a odběratelem.

Smluvní pokuta

Smluvní pokuta je upravena v § 2048-2052 občanského zákoníku. K vyúčtování smluvní pokuty by mělo dojít ve chvíli, kdy odběratel nesplnil včas své závazky. Podmínky, za kterých lze pokutu vymáhat musí být srozumitelně objasněny ve smlouvě, společně s výší pokuty a způsobem její úhrady. Věřitel má právo na uhrazení pokuty i v případě, kdy mu nevznikne žádná újma (23).

Úroky z prodlení

Tento prostředek je upraven v §1968-1974 občanského zákoníku. Úrok z prodlení je vymahatelný v případě, kdy dlužník nesplní svůj závazek řádně a včas. Výše úroku může být upravena ve smlouvě, pokud tomu tak ale není, považuje se za úrokovou sazbu sazba

stanovená nařízením vlády. Takto stanovená výše úroku z prodlení odpovídá úrovni repo sazby ČNB navýšené o osm procentních bodů (23).

Ručení

Ručení nastává v okamžiku vzniku třetí strany smlouvy, která se zavazuje uspokojit věřitele, pokud dlužník sám není schopen závazek splnit (23).

Zástavní právo

Zástavní právo je upraveno v § 151 a 299 občanského zákoníku. Týká se právního vztahu mezi zástavním věřitelem a zástavním dlužníkem, další stranou může být zástavce. V případě, že pohledávka není řádně a včas uhrazena, je zástavní věřitel oprávněn domáhat se uspokojení z věci zastavené (23).

Směnka

Směnka zavazuje dlužníka ve stanoveném termínu konat. Dlužník (trasant) se zaváže, že v určitý okamžik uhradí věřiteli (remitentovi) dohodnutý závazek. Pokud dlužník svůj závazek nesplní, je možné přistoupit ke zrychlenému soudnímu řízení, protože nezáleží na důvodu vzniku. Směnky jsou ošetřeny v zákoně č. 191/1950 Sb. směnečném a šekovém (13).

Hodnocení bonity odběratelů

Hodnocení bonity může být klíčové především při nabírání nových zákazníků. Společnost může zákazníka ohodnotit pomocí předem určených kritérií před tím, než s ním uzavře smlouvu, aby měla větší jistotu, že obchod není rizikový a nebudou se jí navyšovat pohledávky po lhůtě splatnosti. Tento systém může být výhodný pro použití i u již zavedených zákazníků, se kterými nemá firma dobrou zkušenost. Jejich hodnocení může být zachyceno v databázi a zohledněno při budoucím obchodování v podobě např. požadování platby předem nebo případně navýšení smluvních pokut.

Skonto při úhradě před splatností

Nabídka slevy z konečné ceny by měla odběratele motivovat ke včasné úhradě závazků. Toto privilegium lze sjednat individuálně s jednotlivými odběrateli, u kterých je frekvence uzavíraných obchodů vyšší a hrozí riziko zpoždění platby (určené např. pomocí systému hodnocení bonity odběratelů).

Skonto lze zákazníkovi nabídnout v rámci platebních podmínek. Pokud se rozhodne skonto využít, pro dodavatele to přinese následující výhody:

- Snížení rizika pozdního zaplacení
- Snížení, popř. odstranění nákladů spojených s vymáháním pohledávky
- Snížení pracovního kapitálu, který je potřeba finančně pokrýt (10, s. 102).

Nevýhodou tohoto zajišťovacího prostředku je snížení ceny zboží, což se poté může projevit v ukazatelích finanční analýzy. Určení výše skonta závisí na tom, jak moc je potřeba zákazníka ke včasné platbě motivovat a jestli se taková výše skonta oběma stranám vyplatí. Pro odběratele hraje roli to, v jaké výši je nabízená sleva oproti běžnému úroku. Pokud má zákazník prostředky na zaplacení už v dřívějším termínu než je datum splatnosti, musí být nabízená sazba skonta vyšší než běžný úrok, který by dostal, kdyby peníze na danou dobu uložil do banky. Pokud má zákazník prostředky na zaplacení až v čase splatnosti faktury, ale i tak chce využít nabídky skonta a zaplatit dříve, musí být sazba skonta vyšší než odpovídající úroky z půjčky, kterou by si na předčasné splacení musel vzít. Tento vztah se dá vyjádřit pomocí nerovnosti:

$$S > \frac{(C - S) * d * u}{100 * 365}$$

kde:

S – výše skonta (lze vyjádřit v procentech i v peněžních jednotkách)

C – plná cena bez skonta (lze vyjádřit v procentech i v peněžních jednotkách)

d – počet dnů mezi posledním dnem, kdy lze uplatnit nárok na skonto a koncem splatnosti

u – úroková sazby z půjčky/vkladu (10, s. 116).

Pokud nastane při výpočtu rovnost, jsou pro odběratele obě varianty stejně výhodné. Pokud je skonto nižší než úrok, zákazníkovi se vyplatí s placením počkat.

Vypořádání skonta mezi smluvními stranami může nabrat dvou podob. První možností je automatické ponížení částky na faktuře, která ale přináší to riziko, že odběratel nezaplatí včas a bude muset doplácet. Druhou možností je vracení skontované částky prostřednictvím dobropisů, kdy odběratel zaplatí plnou částku a sleva mu bude

vyúčtována později, třeba i za více dodávek najednou, pokud jsou obchodní styky mezi dvěma stranami frekventované. V praxi může zápis skontovaných platebních podmínek vypadat např. jako 2/10, netto 60. Tento zápis znamená, že zaplatí-li zákazník do 10 dnů od vystavení faktury, bude mu poskytnuta 2% sleva. Standardní doba splatnosti je potom 60 dní. Tam se ale s žádnou slevou nepočítá (5, s. 430).

Faktoring

Faktoring umožňuje podniku prodat své krátkodobé pohledávky faktoringové společnosti (která bývá označována také jako faktor) a inkasovat tak peněžní prostředky z pohledávek okamžitě. Faktoringové společnosti odkupují jen pohledávky, které nejsou ošetřeny jinými zajišťovacími prostředky. Takto obchodovatelné bývají pohledávky, které jsou stále před koncem doby splatnosti a které jsou za dlužníkem, který má akceptovatelnou bonitu (tj. schopnost včas dostát svým závazkům). Při prodeji pohledávky věřitel obdrží 70-90 % hodnoty pohledávky, zbytek bývá doplacen ve smluvním termínu po odečtení provize, kterou si faktoringová společnost účtuje za poskytnuté služby. Faktoring se objevuje ve dvou základních podobách – bezregresní a regresní faktoring. Rozdíl představuje to, zda faktor přebírá riziko nezaplacení pohledávky či nikoliv. V případě regresní formy si faktor vyhrazuje právo zpětného převodu pohledávky k věřiteli, pokud nedojde k jejímu zaplacení z důvodu insolvence nebo platební nevůle dlužníka. V případě bezregresního faktoringu společnost přebírá riziko nezaplacení (13, s. 92, 93).

Za tuto službu si faktoringové společnosti účtují poplatky, které pokrývají výlohy související se správou pohledávek nebo i rizikovou provizi (19, s. 75, 79). Výše provize se odvíjí i od bonity odběratele, kterou si faktoringová společnost ověřuje vždy před uzavřením smlouvy (12, s. 104).

Mezi nesporné výhody faktoringu patří to, že snižuje vázanost kapitálu v pohledávkách, což se pozitivně projeví i na rentabilitě vloženého kapitálu. Odprodej pohledávek společnosti snižuje náklady, které by byly vynaloženy na administrativu a vymáhání pohledávek (13, s. 93).

Forfaiting

Forfaiting se od faktoringu liší tím, že se jedná o odkup dosud nesplatných střednědobých a dlouhodobých pohledávek, ke kterým se váže nějaký zajišťovací instrument, nejčastěji

bankovní záruka, směnka avalovaná bankou nebo dokumentárním akreditivem. Forfaiting bývá častý při dodávkách investičních celků do zahraničí. Forfaitér při odkupu přebírá všechna rizika. Oproti faktoringu se forfaiting sjednává na konkrétní pohledávku, ne na větší objem pohledávek najednou. Nejčastěji bývá forfaitingová smlouva sjednávána simultánně s kupní smlouvou, ale může se stát i to, že forfaitér odkoupí již existující pohledávku (13, s. 94, 95).

1.9.2 Vymáhání pohledávek

U pohledávek, které překročily lhůtu splatnosti, přistupuje věřitel k jejich vymáhání. Protože ne vždy nezaplacená pohledávka znamená platební neschopnost dlužníka, rozlišuje se řada různých způsobů vymáhání. Ty se dají rozčlenit do dvou základních skupin, a to je mimosoudní vymáhání a vymáhání soudní cestou (5, s. 454).

Neformální kontaktování

Při neformálním kontaktování věřitel dlužníkovi telefonicky, písemně či osobně připomene existenci nesplacené pohledávky a pátrá po příčině jejího nezaplacení. Pokud dlužník v daný okamžik není schopen svůj závazek uhradit, mohou se obě strany dohodnout na náhradním řešení v podobě posunutí data splatnosti, změně způsobu úhrady, sestavení splátkového kalendáře nebo vrácení dodaného zboží (5, s. 455).

Výzva k úhradě

Pokud dlužník na úvodní kontaktování nereaguje, je potřeba přistoupit k zasílání upomínek s výzvou k úhradě. Poslední upomínka musí být odeslána dlužníkovi doporučeně, aby měl věřitel důkaz o nevydařeném vymáhání (5, s. 459).

Soudní vymáhání

K soudnímu vymáhání se přistupuje v případě, že výše uvedené postupy nefungují.

Zákon č. 99/1963 Sb, občanský soudní řád umožňuje vymáhání pohledávky pomocí elektronického platebního rozkazu, pokud její hodnota nepřesahuje 1 000 000 Kč. Návrh na rozkaz zadává věřitel elektronicky, musí však doložit dlužníkovo místo bydliště a všechny důkazy, které jsou vůči dlužníkovi k dispozici (mimo jiné i stvrzenka o zaslání upomínky). Dlužníkovi je poté doručen platební rozkaz, který ho do 15 dnů zavazuje splatit stanovenou částku, která je navýšena o správní poplatky.

Pokud hodnota pohledávky přesahuje hodnotu 1 000 000 Kč nebo pokud není známo bydliště dlužníka, umožňuje občanský soudní řád věřiteli podat žalobu (22).

Exekuce

Na základě zákona č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti lze pohledávku uspokojit pomocí zpeněžení majetku na základě vydání exekučního titulu. Tím se rozumí vykonatelné rozhodnutí soudu, notářský zápis nebo exekutorský zápis (5, s. 460).

Insolvenční řízení

Insolvenční řízení je upraveno v zákoně č. 182/2006 Sb., insolvenčním zákoně, kde jsou i definovány podmínky, za kterých lze insolvenční řízení zahájit. Tou nejdůležitější je, že dlužník je v úpadku, čili je platebně neschopný. O platební neschopnosti lze hovořit, pokud má dlužník více věřitelů, jeho peněžité závazky jsou po splatnosti více než 30 dní a je zřejmé, že jim nebude schopen dostát, protože své závazky neplní po dobu delší, než 3 měsíce po splatnosti.

Majetek dlužníka se zpeněží a z těchto prostředků se pokryjí náklady správce konkursu a pohledávky, které vznikly po zahájení insolvenčního řízení. Poté přichází na řadu pohledávky státu a jako poslední v řadě ostatní pohledávky (5, s. 460).

1.10 Pohledávky ve finanční analýze

Finanční analýza podniku je vnímána jako způsob hodnocení finančního hospodaření podniku. Finanční analýza pracuje s minulými daty podniku, která následně třídí, agreguje, hledá mezi nimi vztahy a snaží se upřesnit jejich vývoj. Předmětem finanční analýzy je získávání a analýza kvalitativních a kvantitativních ukazatelů zkoumaných jevů.

Hlavním cílem analýzy je identifikovat silné a slabé stránky hospodářských procesů podniku, na jejichž základě je možné hodnotit celkové hospodaření a finanční situaci podniku. Všechny tyto informace jsou cenné pro rozhodování společnosti (16, s. 3).

V této části práce jsou popsány ukazatele finanční analýzy, které se vztahují k pohledávkám.

1.10.1 Horizontální analýza

Horizontální analýza se zabývá sledováním a posuzováním vývoje jednotlivých ukazatelů v čase. Pracuje jak s absolutními hodnotami vyjádřenými v peněžních jednotkách, tak s relativními hodnotami vyjádřenými v procentech (16, s. 13). Pro výpočet vývoje hodnoty pohledávek by mohl být použit následující vzorec:

$$\text{Absolutní změna pohled.} = \text{pohledávky v roce } t - \text{pohledávky v roce } (t - 1)$$

$$\text{Relativní změna pohled.} = \frac{\text{pohled. v roce } t - \text{pohled. v roce } (t - 1)}{\text{pohledávky v roce } (t - 1)} * 100$$

1.10.2 Vertikální analýza

Při vertikální analýze se posuzují jednotlivé složky aktiv a pasiv rozvahy podniku v poměru k určité veličině, zpravidla to bývá celková suma aktiv nebo pasiv. Tato metoda umožňuje určit, jak velké zastoupení má sledovaná položka v rozvaze (16, s. 16). Pro výpočet podílu pohledávek se používá následující vzorec:

$$\text{Zastoupení pohledávek v rozvaze (v \%)} = \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Aktiva celkem}} * 100$$

1.10.1 Analýza likvidity

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost podniku dostát svým závazkům, zobrazují totiž, jak rychle je podnik schopný přeměnit položky majetku na peněžní prostředky. Rozlišují se tři základní stupně ukazatele likvidity – běžná, pohotová a okamžitá likvidita. Obecný vzorec pro výpočet likvidity se vyjadřuje následovně:

$$\text{Likvidita} = \frac{\text{Čím je možné platit}}{\text{Co je nutné platit}}$$

Ve všech stupních se pracuje pouze s krátkodobými závazky (6)

Okamžitá likvidita – likvidita prvního stupně

Okamžitá likvidita vyjadřuje, jestli je podnik schopný splatit své závazky ihned, tedy jen z peněžních prostředků na bankovním účtu a v pokladně a z jejich ekvivalentů, jako jsou např. volně obchodovatelné cenné papíry, šeky. Vypočítá se (6, s. 95):

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Peněžní prostředky} + \text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Pohotov likvidita – likvidita druhého stupně

Pohotov likvidita udává schopnost podniku hradit své závazky poté, co na peníze pemn obžn aktiva vyjma zásob, jakožto nejméně likvidní část. Pro výpočet se pouŹije vzorce (6, s. 95):

$$\text{Pohotov likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{Krtkodob závazky}}$$

Běžná likvidita – likvidita třetího stupně

Běžná likvidita při hrazení závazků podniku pot i se zásobami, vyjadruje tedy, jak by byl podnik schopn splatit své závazky, kdyby na peněžní prostředky přeměnil vešker sv obžn aktiva. Vzorec vypadá následovně (6, s. 94):

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krtkodob závazky}}$$

U zásob může trvat delší dobu, nž jsou přeměněny na likvidní prostředky, proto se u podnik s vššími stavy zásob a nízkými stavy peněžních prostředků může snadno stát, Źe se ocitnou v obtžn finanční situaci. Nadmrn váha zásob ve struktuře aktiv podniku může být rozpoznateln i porovnáním bžn a pohotov likvidity. Vrazn niŹší hodnota pohotov likvidity na tuto situaci může poukazovat (16, s. 67).

1.10.2 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity se zabvj mřenm toho, jak efektivn podnik hospodai se svými aktivy. Tyto ukazatele vyjadruj vázanost kapitálu v jednotlivých poloŹkch aktiv a pasiv, obratovost aktiv a dobu obratu aktiv (16, s. 60). Pro potřeby této pce je vyjdřen obrat pohledávek i zásob a doba obratu pohledávek i zásob.

Obrat pohledávek

Tento ukazatel udává, jak rychle se pohledávky pemn v peněžní prostředky. Čím výšší je hodnota tohoto ukazatele, tím rychleji v podniku k urad pohledávek dochází. Vzorec je následující (14, s. 75):

$$\text{Obrat pohledávek} = \frac{\text{TrŹby}}{\text{Pohledávky}}$$

Doba obratu pohledávek

Ukazatel doby obratu pohledávek uvádí, za jak dlouhou dobu v průměru zákazník uhradí svůj dluh. Jde tedy o vyjádření počtu dnů mezi prodejem zboží nebo služby až po úhradu.

$$Doba\ obratu\ pohledávek = \frac{365}{Obrat\ pohledávek}$$

Hodnoty ukazatelů aktiv jsou odlišné pro různá odvětví, proto je potřeba vypočítané veličiny porovnávat s oborovými standardy. Pro účely této práce jsou ze sumy pohledávek vyloučeny dlouhodobé pohledávky, jako jsou pohledávky vůči ovládané nebo ovládající osobě, pohledávky za společníky nebo státem a budou brány v potaz jen pohledávky krátkodobé vyplývající z obchodních vztahů (14, s. 75).

Obrat závazků

Ukazatel obratu závazků udává, jak rychle podnik hradí své závazky. Spočítá se podle vzorce (14, s. 75):

$$Obrat\ závazků = \frac{Tržby}{Závazky}$$

Doba obratu závazků

Doba obratu závazků vyjadřuje, za jak dlouho společnost uhradí své závazky. Vypočítá se jako:

$$Doba\ obratu\ závazků = \frac{365}{Obrat\ závazků}$$

Aby nedošlo k finanční nerovnováze podniku, měla by být doba obratu pohledávek kratší než doba obratu závazků (14, s. 75).

1.10.3 Ukazatele rentability

Ukazatel rentability vlastního kapitálu (ROE)

Míra ziskovosti vlastního kapitálu ukazuje, zda vlastníkům jejich vložený kapitál přináší dostatečný výnos. Vyjadřuje se jako:

$$ROE = \frac{Zisk}{Vlastní\ kapitál}$$

Pro investora je důležité, aby ROE byl vyšší než úroková míra, které by mohl dosáhnout, kdyby peníze vložil do jiné investice (16, s. 56).

2 ANALYTICKÁ ČÁST

Analytická část závěrečné práce je věnována zhodnocení vybraného podniku. V tomto případě se jedná o společnost FERMAT CZ s.r.o., která pro potřeby práce poskytla své informační zdroje. Úvod této části se zabývá základními informacemi o společnosti, předmětem podnikání a produkovány výrobky, organizační strukturou a základními odběrateli. V další části jsou rozebrány postupy řízení pohledávek v této konkrétní společnosti. V závěrečné části je provedena finanční analýza společnosti na základě účetních výkazů, především rozvahy, výkazu zisku a ztrát, případně dalších neveřejných interních výkazů a statistik.

2.1 Charakteristika společnosti

2.1.1 Základní informace

Firma FERMAT CZ je česká společnost, která se zabývá výrobou a prodejem obráběcích strojů. Byla založena v roce 1990 jako obchodní a montážní firma zabývající se výkupem použitých strojů a jejich následným prodejem. V současné době firma patří mezi přední dodavatele jak použitých, tak nových kovoobráběcích a tvářecích strojů. Především jde o vodorovné vyvrtávačky, vertikální soustruhy, brousící stroje a modernizované lisy včetně lisovacích linek. Společnost své výrobky modifikuje pro potřeby svých zákazníků a rozšiřuje nabízený sortiment.

Podnik je obchodní společností typu s ručením omezených se dvěma společníky, Jiřím Ferencem a Marcelou Ferencovou. Základní kapitál společnosti činí 240 mil Kč.

Skupina FERMAT

Společnost FERMAT CZ je konsolidující účetní jednotkou pro seskupení společností kolem vlastníka pana Jiřího Ference. Do konsolidace vstupují tyto jednotky:

Tabulka 2: Společnosti skupiny FERMAT

Obchodní firma	Sídlo	Podíl	Společníci
FERMAT CZ s.r.o.	ČR	99 % 1 %	Jiří Ferenc Marcela Ferencová
FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o.	ČR	100 %	FERMAT CZ s.r.o.

FERMAT Machine Tool, s.r.o.	ČR	80 % 20 %	FERMAT CZ s.r.o. Michal Bureš
FERMAT PRESSL, spol s.r.o.	ČR	100 %	FERMAT CZ s.r.o.
FERMAT – J & F STROJE, s.r.o.	SR	100 %	FERMAT CZ s.r.o.
Lucas, A FERMAT Group Company, Inc.	US	51 % 49 %	FERMAT CZ s.r.o. Jiří Ferenc
Lucas Precision, LLC	US	100 %	Lucas, A FERMAT Group Company, Inc.

V širším konsolidačním celku jsou dále zařazeny:

- ÚJ se sídlem v ČR: ZeVo Praha s.r.o.,
- ÚJ se sídlem v ČR: HMB, spol s.r.o.,
- ÚJ se sídlem v Polsku: FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o.,
- ÚJ se sídlem v Maďarské republice: FERMAT-GÉPEK Kft.,
- ÚJ se sídlem v Rusku: OOO FERMAT,
- ÚJ se sídlem v Německu: FERMAT Werkzeugmaschinen
- ÚJ se sídlem v Indii: FERMAT MACHINERY PVT LTD.

V roce 2020 proběhl projekt fúze společností FERMAT CZ, s.r.o. a FERMAT Group a.s. Společnost FERMAT Group k 1. 1. 2021 zanikla, přičemž FERMAT CZ, s.r.o. se stala její nástupnickou společností.

Předmět podnikání

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Klasifikace ekonomických činností CZ-NACE:
 - 251: Výroba konstrukčních kovových výrobků
 - 2562: Obrábění

- 2572: Výroba zámků a kování
- 2829: Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely
- 2849: Výroba ostatních obráběcích strojů
- 2899: Výroba ostatních strojů pro speciální účely j. n.
- 461: Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
- 702: Poradenství v oblasti řízení
- 711: Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
- 7219: Ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd

Velikostní a odvětvové zařazení

Rozdělení účetních jednotek do kategorií dle velikosti určuje ZoÚ v §1b. Používá k tomu tří ukazatelů – celkových aktiv, roční úhrnu čistého obratu a průměrného počtu zaměstnanců. Podle hodnot uvedených v tabulce je vidět, že FERMAT CZ, s.r.o. se klasifikuje jako velká účetní jednotka.

Tabulka 3: Ukazatele sloužící pro zařazení společnosti

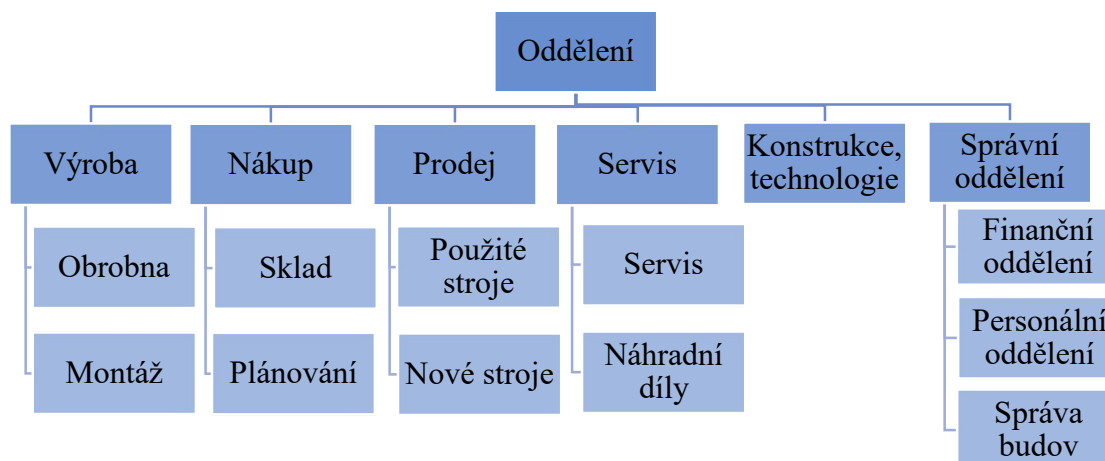
	2018	2019	2020
Celková aktiva (v tis. Kč)	1 724 851	1 751 802	1 913 092
Čistý obrat (v tis. Kč)	1 495 162	1 302 160	1 188 087
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	282	259	245

Společnost FERMAT CZ, s.r.o. se podle statistické klasifikace ekonomických činností CZ-NACE zařazuje pod sekci C, konkrétně 28.49 výroba ostatních obráběcích strojů (4).

Konkurence

V České republice pro FERMAT CZ představují nejvýznamnější konkurenci firmy TOS Varnsdorf, TOSHULIN nebo TOS Kuřim.

Organizační struktura společnosti



Graf 1: Organizační struktura

Graf znázorňuje organizační strukturu společnosti. Nákupní oddělení se zabývá objednáváním, plánováním, nákupem a skladováním materiálu a zboží, které jsou potřebné pro výrobu součástek či nových strojů. Prodejní oddělení se dá rozlišit na prodej použitých strojů a prodej nových strojů.. Servisní oddělení nabízí a realizuje služby oprav strojů FERMAT, provozuje servisní linku a pořizuje náhradní díly k opravovaným strojům. Oddělení konstrukce a technologie se zabývá vytvářením nových technologických postupů. Samotná výroba strojů probíhá na obrobně, kde jsou zhotovovány součástky, které jsou potom sjednoceny na montáži.

Produkty a zákazníci

Společnost FERMAT CZ, s.r.o. je výrobcem především horizontálních vyvrtávacích, frézovacích strojů a válcových brusek. Prodej strojů lze rozlišit na prodej nových strojů a prodej strojů použitých.

V případě nových strojů se sortiment skládá z vyvrtávaček stolového nebo deskového typu, frézovacích, portálových a skladových strojů a brusek. Dále FERMAT CZ, s.r.o. nabízí celou řadu příslušenství k obráběcím strojům.

FERMAT CZ, s.r.o. nabízí mimo zboží také své služby, a to servis strojů a náhradní díly. V rámci servisu provádí kontrolu a údržbu a nabízí i generální opravy.

2.2 Finanční analýza podniku

2.2.1 Analýza rozvahy

U rozvahy bude provedena analýza absolutních ukazatelů a analýza stavových veličin. Pro správné pochopení těchto ukazatelů je třeba seznámit se se skutečnou strukturou aktiv a pasiv.

Tabulka 4 : Struktura aktiv

Položky aktiv (v celých tisících Kč)	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Aktiva celkem	1 447 778	1 683 779	1 724 851	1 751 802	1 913 092
Stála aktiva	856 867	981 820	1 079 838	1 099 722	1 185 636
Dlouhodobý nehmotný majetek	21 739	43 578	48 632	54 345	76 252
Dlouhodobý hmotný majetek	137 785	165 984	217 703	224 260	242 030
Dlouhodobý finanční majetek	697 343	772 258	813 503	821 117	867 354
Oběžná aktiva	578 087	691 462	628 200	631 013	701 080
Zásoby	418 286	505 160	541 006	525 967	582 154
Pohledávky	136 406	145 449	74 119	74 363	94 963
Peněžní prostředky	23 395	40 853	13 075	30 683	23 963
Časové rozlišení aktiv	12 824	10 497	16 813	21 067	26 376

Nejhodnotnější položkou nehmotného majetku v letech 2016-2019 je software, v roce 2020 jej svou hodnotou převyšují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Jednoznačně nejvyšší položkou jsou tedy hmotné movité věci a jejich soubory, jejichž hodnota navíc v průběhu let stoupá. To je možné přisuzovat faktu, že firma potřebuje k výrobě specifické a nákladné stroje a zařízení. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován zejména v pořizovací ceně, v ocenění vlastními náklady u majetku vyrobeného vlastní činností, popř. reprodukční pořizovací cenou (nejčastěji majetkové přebytky). Finanční majetek představují podíly na ovládané nebo ovládající osobě a ostatní dlouhodobé cenné papíry (které mají oproti první zmíněné položce zanedbatelnou hodnotu). Dlouhodobý finanční majetek je účtován v pořizovací ceně, která zahrnuje

přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. Majetkové účasti jsou oceňovány ekvivalencí (podílem na vlastním kapitálu účasti).

Zásoby firmy se skládají z materiálu, nedokončené výroby a polotovarů, výrobků a zboží a poskytnutých záloh na zásoby. Ocenění zásob nakupovaných je v pořizovacích cenách, kde se pracuje s vedlejšími pořizovacími náklady ve formě dopravného, balného, cla, podílu nákladů na skladování a manipulaci. Ocenění zásob vytvořených vlastní činností se určuje pomocí vlastních nákladů. Ty se skládají ze tří složek – přímý materiál, přímá kooperace, výrobní režie (vč. příslušného podílu provozní režie). Společnost účtuje o stavu a pohybu zásob nedokončené výroby.

Pohledávkám bude věnována samostatná část analýzy. Společnost disponuje korunovými, eurovými i dolarovými účty. V časovém rozlišení se objevují náklady příštích období a příjmy příštích období.

Tabulka 5: Struktura pasiv

Položky pasiv (v celých tisících Kč)	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Pasiva celkem	1 447 778	1 683 779	1 724 851	1 751 802	1 913 092
Vlastní kapitál	548 540	605 096	646 322	627 115	632 343
Základní kapitál	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000
Ážio a kapitálové fondy	75 385	100 118	128 517	106 271	89 654
VH minulých let	204 075	226 155	254 953	262 805	280 845
VH běžného ÚO	29 080	38 823	22 852	18 039	21 844
Cizí zdroje	898 331	1 070 548	1 076 674	1 121 604	1 277 197
Závazky	898 331	1 070 548	1 076 674	1 121 604	1 277 197
Časové rozlišení pasiv	907	8 135	1 855	3 083	3 552

Základní kapitál firmy ve výši 240 mil. Kč se skládá z vkladů dvou společníků. Vklad společníka Jiřího Ference tvoří 239,98 mil. Kč a společníka Marcelu Ferencovou 20 000 Kč. Oba vklady byly stoprocentně splaceny. Ážio a kapitálové fondy tvoří u této společnosti kapitálové fondy, z toho oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

Struktura cizích zdrojů se skládá pouze ze závazků, z toho převládají krátkodobé závazky. Dlouhodobé závazky jsou zastoupeny v podobě závazků k úvěrovým institucím a odloženého daňového závazku. Krátkodobé závazky tvoří také závazky k úvěrovým institucím, krátkodobé přijaté zálohy, závazky z obchodních vztahů, závazky k ovládané nebo ovládající osobě a ostatní závazky.

V časovém rozlišení jsou uvedeny výdaje příštích období, výnosy příštích období se objevily pouze v roce 2017.

2.2.2 Horizontální analýza

Pomocí horizontální analýzy budou sledovány a popsány změny jak absolutní, tak relativní, jednotlivých položek rozvahy v průběhu vybraného období.

Tabulka 6: Absolutní rozdíly horizontální analýzy aktiv

Položky (v celých tisících Kč)	Absolutní rozdíl			
	17/16	18/17	19/18	20/19
Aktiva celkem	236 001	41 072	26 951	161 290
Stála aktiva	124 953	98 018	19 884	85 914
Dlouhodobý nehmotný maj.	21 839	5 054	5 713	21 907
Dlouhodobý hmotný maj.	28 199	51 719	6 557	17 770
Dlouhodobý finanční maj.	74 915	41 245	7 614	46 237
Oběžná aktiva	113 375	-63 262	2 813	70 067
Zásoby	86 874	35 846	-15 039	56 187
Pohledávky	9 043	-71 330	244	20 600
Peněžní prostředky	17 458	-27 778	17 608	-6 720
Časové rozlišení aktiv	-2 327	6 316	4 254	5 309

Tabulka 7: Relativní rozdíly horizontální analýzy pasiv

Položky (v celých tisících Kč)	Relativní rozdíl			
	17/16	18/17	19/18	20/19
Aktiva celkem	16,30 %	2,44 %	1,56 %	9,21 %
Stála aktiva	14,58 %	9,98 %	1,84 %	7,81 %
Dlouhodobý nehmotný maj.	100,46 %	11,60 %	11,75 %	40,31 %
Dlouhodobý hmotný majetek	20,47 %	31,16 %	3,01 %	7,92 %
Dlouhodobý finanční maj.	10,74 %	5,34 %	0,94 %	5,63 %
Oběžná aktiva	19,61 %	-9,15 %	0,45 %	11,10 %

Zásoby	20,77 %	7,10 %	-2,78 %	10,68 %
Pohledávky	6,63 %	-49,04 %	0,33 %	27,70 %
Peněžní prostředky	74,62 %	-68,00 %	134,67 %	-21,90 %
Časové rozlišení aktiv	-18,15 %	60,17 %	25,30 %	25,20 %

Tabulka 8: Absolutní rozdíly horizontální analýzy pasiv

Položky (v celých tisících Kč)	Absolutní rozdíl			
	17/16	18/17	19/18	20/19
Pasiva celkem	236 001	41 072	26 951	161 290
Vlastní kapitál	56 556	41 226	-19 207	5 228
Základní kapitál	0	0	0	0
Ážio a kapitálové fondy	24 733	28 399	-22 246	-16 617
VH minulých let	22 080	28 798	7 852	18 040
VH běžného ÚO	9 743	-15 971	-4 813	3 805
Cizí zdroje	172 217	6 126	44 930	155 593
Závazky	172 217	6 126	44 930	155 593
Časové rozlišení pasiv	7 228	-6 280	1 228	469

Tabulka 9: Relativní rozdíly horizontální analýzy pasiv

Položky (v celých tisících Kč)	Relativní rozdíl			
	17/16	18/17	19/18	20/19
Pasiva celkem	16,30 %	2,44 %	1,56 %	9,21 %
Vlastní kapitál	10,31 %	6,81 %	-2,97 %	0,83 %
Základní kapitál	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Ážio a kapitálové fondy	32,81 %	28,37 %	-17,31 %	-15,64 %
VH minulých let	10,82 %	12,73 %	3,08 %	6,86 %
VH běžného ÚO	33,50 %	-41,14 %	-21,06 %	21,09 %
Cizí zdroje	19,17 %	0,57 %	4,17 %	13,87 %
Závazky	19,17 %	0,57 %	4,17 %	13,87 %
Časové rozlišení pasiv	796,91 %	-77,20 %	66,20 %	15,21 %

V tabulkách si lze povšimnout, že celková hodnota aktiv za sledované období soustavně rostla. Z roku 2016 na rok 2017 se jedná o nárůst o 16 %, v letech následujících jde o růst v řádech jednotek procent. Stálá aktiva zaznamenávají taktéž stálý růst, v podobné míře

jako celková aktiva. Tomuto trendu se vymyká dlouhodobý nehmotný majetek, který z roku 2016 na rok 2017 vzrostl na dvojnásobnou hodnotu, poté růst udržel v řádech desítek procent. Skokový nárůst v roce 2017 byl zapříčiněn zvýšením nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku. Tato položka se v následujícím roce objevuje jako nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Dlouhodobý finanční i hmotný majetek v průběhu sledovaného období udržují stálý růst bez větších výkyvů. Hodnota ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů se v průběhu let naopak snižuje, z hodnoty 1 300 tis. Kč až na hodnotu 0 Kč.

Hodnota oběžných aktiv zaznamenává v průběhu sledovaného období propad v roce 2018. Tento propad je možné sledovat i materiálu a ve větší míře i u zboží, kde se jedná o pokles o 66 %. Oproti tomu nedokončená výroba a polotovary v roce 2018 vystoupaly o 81 % oproti předchozímu období. Poskytnuté zálohy na zásoby vznikají až v roce 2018.

Pohledávky v průběhu sledovaného období kolísají. Největší podíl mají krátkodobé pohledávky, jejichž vývoj kopíruje trend pohledávek obecně, protože dlouhodobé pohledávky se pohybují v řádech stovek tisíc. Ještě víc než pohledávky kolísají peněžní prostředky, především peněžní prostředky na účtech, kde se jedná o změny v řádech desítek procent.

Pasiva jsou rozdělena z jedné třetiny na vlastní kapitál a ze dvou třetin na cizí zdroje. Vlastní zdroje udržují v průběhu sledované období podobnou hodnotu pohybující se okolo 630 tis. Kč, s výjimkou změny v roce 2017 o 10 % oproti předchozímu období. U cizích zdrojů je vidět kontinuální rostoucí tendence. Dlouhodobé závazky v roce 2020 vzrostly oproti roku 2019 o 114 %, což bylo z největší části zapříčiněno vznikem jiných závazků. Krátkodobé závazky v roce 2017 vzrostly oproti předcházejícímu účetnímu období o 20 %, v následujících obdobích vykazovaly kolísání, ale v menší míře. Nárůst v roce 2017 byl způsoben nárůstem zadluženosti společnosti vůči úvěrovým institucím, která byla z velké části do roku 2018 splacena, i když v dalších letech opět narůstá.

2.2.3 Vertikální analýza

Z tabulky vyplývá, že podíl stálých aktiv a oběžných na celkové sumě se v průběhu sledovaného období nijak zásadně neměnil. Dlouhodobý majetek tvoří asi dvě třetiny celkových aktiv, z něhož největší část zabírá dlouhodobý finanční majetek, konkrétně

podíly na ovládané a ovládající osobě. To odpovídá velikostem podílů společnosti FERMAT CZ, s.r.o. ve firmách skupiny FERMAT. Nejzásadnější podíl na velikosti položky oběžných aktiv mají zásoby, z toho nedokončená výroba a polotovary.

Majetek firmy je zhruba ze dvou třetin financován cizími zdroji, převážně z krátkodobých závazků jako jsou závazky k úvěrovým institucím nebo krátkodobé přijaté zálohy a závazky k ovládané nebo ovládající osobě. To znamená, že u firmy FERMAT CZ není splněno zlaté pravidlo vyrovnaní rizika, které říká, že vlastní zdroje by měly převyšovat cizí zdroje, popřípadě by se jim měly rovnat. Vyšší podíl cizího kapitálu přináší vyšší riziko pro věřitele a může znamenat potíže při získávání nových věřitelů.

Tabulka 10: Vertikální analýza aktiv

Položky aktiv	Procentuální vyjádření				
	2016	2017	2018	2019	2020
Aktiva celkem	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Stála aktiva	59,18 %	58,31 %	62,60 %	62,78 %	61,97 %
Dlouhodobý nehmotný maj.	1,50 %	2,59 %	2,82 %	3,10 %	3,99 %
Dlouhodobý hmotný maj.	9,52 %	9,86 %	12,62 %	12,80 %	12,65 %
Dlouhodobý finanční maj.	48,17 %	45,86 %	47,16 %	46,87 %	45,34 %
Oběžná aktiva	39,93 %	41,07 %	36,42 %	36,02 %	36,65 %
Zásoby	28,8 9%	30,00 %	31,37 %	30,02 %	30,43 %
Pohledávky	9,42 %	8,64 %	4,30 %	4,24 %	4,96 %
Peněžní prostředky	1,62 %	2,43 %	0,76 %	1,75 %	1,25 %
Časové rozlišení aktiv	0,89 %	0,62 %	0,97 %	1,20 %	1,38 %

Tabulka 11: Vertikální analýza pasiv

Položky pasiv	Procentuální vyjádření				
	2016	2017	2018	2019	2020
Pasiva celkem	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Vlastní kapitál	37,89 %	35,94 %	37,47 %	35,80 %	33,05 %
Základní kapitál	16,58 %	14,25 %	13,91 %	13,70 %	12,55 %
Ážio a kapitálové fondy	5,21 %	5,95 %	7,45 %	6,07 %	4,69 %
VH minulých let	14,10 %	13,43 %	14,78 %	15,00 %	14,68 %

VH běžného ÚO	2,01 %	2,31 %	1,32 %	1,03 %	1,14 %
Cizí zdroje	62,05 %	63,58 %	62,42 %	64,03 %	66,76 %
Závazky	62,05 %	63,58 %	62,42 %	64,03 %	66,76 %
Časové rozlišení pasiv	0,06 %	0,48 %	0,11 %	0,18 %	0,19 %

2.2.4 Analýza poměrových ukazatelů

Analýza likvidity

Pro analýzu likvidity budou vypočítány likvidity 1. až 3. stupně pro společnost FERMAT CZ. Tato data budou následně srovnána s oborovými průměry pro číselné označení 28, výroba strojů a zařízení, které jsou dostupné na webových stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu. Pro rok 2020 však tato data v době zpracování bakalářské práce nebyla dostupná, byl proto použit průměr hodnot těchto ukazatelů pro konkurenční firmy.

Okamžitá likvidita (likvidita 1. stupně)

Tabulka 12: Výpočet okamžité likvidity

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Peněžní prostředky (tis. Kč)	23 395	40 853	13 075	30 683	23 963
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	829 177	1 006 452	1 003 021	1 064 552	1 154 817
Okamžitá likvidita	0,03	0,04	0,01	0,03	0,02
Oborový průměr	0,27	0,29	0,25	0,23	0,08

Při výpočtu bylo použito pouze hodnot peněžních prostředků, protože firma nedisponuje jiným krátkodobým finančním majetkem.

Vypočítané hodnoty okamžité likvidity se po celé sledované období drží výrazně pod hodnotami oborového průměru. To indikuje, že v případě mimořádných událostí by podnik nemusel být schopen hradit své závazky. Nejlepší platební schopnosti podnik dosáhl v roce 2017, kdy by byl schopen zaplatit pouze 4 % svých splatných dluhů.

Pohotová likvidita (likvidita 2. stupně)

Tabulka 13: Výpočet pohotové likvidity

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva (bez zásob) (tis. Kč)	159 801	186 302	87 194	105 046	118 926
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	829 177	1 006 452	1 003 021	1 064 552	1 154 817
Pohotová likvidita	0,19	0,19	0,09	0,10	0,10
Oborový průměr	1,09	1,06	0,94	0,86	0,45

Po celé sledované období se hodnoty pohotové likvidity nachází pod hodnotami oborového průměru. Tato situace pro podnik není úplně příznivá, protože to znamená, že v případě nových neplánovaných výdajů by firma musela prodat velkou část svých zásob, aby je mohla zaplatit.

Běžná likvidita (likvidita 3. stupně)

Tabulka 14: Výpočet běžné likvidity

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Oběžná aktiva (tis. Kč)	578 087	691 462	628 200	631 013	701 080
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	829 177	1 006 452	1 003 021	1 064 552	1 154 817
Běžná likvidita	0,70	0,69	0,63	0,59	0,61
Oborový průměr	1,66	1,67	1, 56	1,47	0,72

Ani ukazatel běžné likvidity nevypadá pro společnost příznivě, protože hodnoty se stále pohybují pod oborovým průměrem. To znamená, že podnik by nebyl schopen uspokojit své věřitele, ani kdyby přeměnil všechna oběžná aktiva na peněžní prostředky.

Při porovnání pohotové a běžné likvidity je vidět, že pohotová likvidita vykazuje výrazně menší hodnoty, což může ukazovat na příliš vysokou hodnotu zásob ve struktuře aktiv. Tento fakt je ale způsobený odvětvím, ve kterém společnost podniká – vyráběné vyvrtávací stroje jsou oceňovány cenou, která se pohybuje v řádech statisíců až milionů korun. Tyto stroje jsou však vyráběné nebo kupované na zakázku, nestane se proto, že by se jich firma nebyla schopná zbavit.

Ukazatele aktivity

Hodnotu tržby pro oba ukazatele tvoří položky výkazu zisku a ztráty číslo I., II., III. 1. a III. 2., tedy tržby z prodeje výrobků a služeb, tržby za prodej zboží, tržby z prodeje DM a tržby z prodeje materiálu, ačkoliv poslední dvě vyjmenované položky tvoří pouze zlomek z celé sumy tržeb.

Analýza obratu pohledávek

Tabulka 15: Analýza obratu pohledávek

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby (tis. Kč)	1 226 446	1 275 229	1 471 590	1 280 302	1 098 380
Pohledávky z obch. vztahů (tis. Kč)	92 604	93 866	56 978	22 082	26 872
Obrat pohledávek	13,24	13,59	25,83	57,98	40,87
Doba obratu (dny)	27,56	26,87	14,13	6,30	8,93

V tabulce jsou uvedeny podklady k výpočtu doby obratu pohledávek. Tato doba udává počet dní do platby od realizace obchodu. Čím nižší je hodnota, tím dříve jsou pohledávky

splaceny. Nejnižší hodnoty měl FERMAT CZ v roce 2019, kdy doba obratu pohledávek činila asi 6 dní. Naopak nejdelší doba obratu připadá na rok 2016.

Analýza obratu závazků

Tabulka 16: Analýza obratu závazků

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby (tis. Kč)	1 226 446	1 275 229	1 471 590	1 280 302	1 098 380
Závazky z obch. vztahů (tis. Kč)	158 778	224 799	244 160	210 344	126 204
Obrat závazků	7,72	5,67	6,03	6,09	8,70
Doba obratu (dny)	46,61	63,46	59,73	59,15	41,36

V tabulce je zobrazeno, za jak dlouhou dobu je společnost schopná dostat svým závazkům. Nejlépe na tom byla v roce 2020, kdy se doba obratu závazků pohybovala okolo 41 dnů. Naopak v roce 2017 jí trvalo splatit závazky v průměru 63 dní.

Ukazatel rentability vlastního kapitálu

Pro výpočet rentability vlastního kapitálu byl zvolen zisk EAT, tedy hospodářský výsledek za účetní období.

Tabulka 17: Výpočet rentability vlastního kapitálu

Položky	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Zisk	159 801	186 302	87 194	105 046	118 926
Vlastní kapitál	829 177	1 006 452	1 003 021	1 064 552	1 154 817
ROE	5,30 %	6,42 %	3,54 %	2,88 %	3,45 %
Oborový průměr	8,20 %	7,08 %	3,82 %	6,80 %	3,60 %

Data uvedená v tabulce ukazují, že rentabilita vlastního kapitálu byla u firmy FERMAT CZ dlouhodobě nižší, než uvádí oborový průměr, nejvíc se přiblížila v roce 2018.

2.3 Analýza pohledávek ve společnosti

2.3.1 Účtování pohledávek

Pohledávky z obchodních vztahů jsou zobrazeny na účtech účtového rozvrhu následovně:

- 311001 – Odběratelé mimo skupinu
- 311002 - Odběratelé z EU
- 311003 - Odběratelé z 3. zemí
- 311010 – Odběratelé - skupina
- 311900 – Odběratelé - mimo saldo

2.3.2 Struktura pohledávek

Tabulka 18: Struktura pohledávek

Položky (v celých tisících Kč)	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Pohledávky	136 406	145 449	74 119	74 363	94 963
Dlouhodobé pohledávky	0	318	414	532	540
Pohledávky - ostatní	0	318	414	532	540
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	318	414	532	540
Krátkodobé pohledávky	136 406	145 131	73 705	73 831	94 423
Pohledávky v obch. vztahů	92 604	93 866	56 978	22 082	26 872
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	7 758	3 773	402	33 992	24 238
Pohledávky - ostatní	36 044	47 492	16 325	17 757	43 313
Stát – daňové pohledávky	7 603	0	4 154	1 298	7 800
Krátkodobé poskytnuté zálohy	25 920	44 074	5 486	3 077	5 687

Dohadné účty aktivní	1 797	2 686	6 233	2 000	29 361
Jiné pohledávky	724	732	452	11 382	9 465

Tabulka 19: Horizontální analýza pohledávek – absolutní rozdíly

Položky (v celých tisících Kč)	Absolutní rozdíl			
	16/17	17/18	18/19	19/20
Pohledávky	9 043	-71 330	244	20 600
Dlouhodobé pohledávky	318	96	118	8
Pohledávky - ostatní	318	96	118	8
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	318	96	118	8
Krátkodobé pohledávky	8 725	-71 426	126	20 592
Pohledávky v obch. vztahů	1 262	-36 888	-34 896	4 790
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	-3 985	-3 371	33 590	-9 754
Pohledávky - ostatní	11 448	-31 167	1 432	25 556
Stát – daňové pohledávky	-7 603	4 154	-2 856	6 502
Krátkodobé poskytnuté zálohy	18 154	-38 588	-2 409	2 610
Dohadné účty aktivní	889	3 547	-4 233	27 361
Jiné pohledávky	8	-280	10 930	-1 917

Tabulka 20: Horizontální analýza pohledávek - relativní rozdíly

Položky (v celých tisících Kč)	Relativní rozdíl			
	16/17	17/18	18/19	19/20
Pohledávky	6,63 %	-49,04 %	0,33%	27,70 %
Dlouhodobé pohledávky	0 %	30,19 %	28,50 %	1,50 %
Pohledávky - ostatní	0 %	30,19 %	28,50 %	1,50 %
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0 %	30,19 %	28,50 %	1,50 %

Krátkodobé pohledávky	6,40 %	-49,21 %	0,17 %	27,89 %
Pohledávky v obch. vztahů	1,36 %	-39,30 %	-61,2 4%	21,69 %
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	-51,37 %	-89,35 %	8355,72 %	-28,69 %
Pohledávky - ostatní	31,76 %	-65,63 %	8,77 %	143,92 %
Stát – daňové pohledávky	-100,00 %	0 %	-68,75 %	500,92 %
Krátkodobé poskytnuté zálohy	70,04 %	-87,55 %	-43,91 %	84,82 %
Dohadné účty aktivní	49,47 %	132,06 %	-67,91 %	1368,05 %
Jiné pohledávky	1,10 %	-38,25 %	2418,14 %	-16,84 %

Pomocí vertikální analýzy aktiv bylo zjištěno, že pohledávky tvoří ve sledovaném období 5 až 9 % z celkové sumy aktiv. Tento podíl v průběhu sledovaného období klesá, což je ale zapříčiněno také tím, že celková suma pohledávek se snižuje. V roce 2018 došlo k poklesu položky pohledávek na téměř poloviční částku. To může být způsobeno důkladnějším zaměřením firmy na vymáhání pohledávek. Tržby se v tomto roce podle výkazu zisku a ztráty nesnižovaly, tudíž změna stavu pohledávek nebyla způsobena nižšími prodeji.

Z dlouhodobých pohledávek společnost eviduje pouze dlouhodobé poskytnuté zálohy. Dlouhodobé pohledávky jsou ty pohledávky, jejichž splatnost je delší než 1 rok. Krátkodobé pohledávky jsou nejvýrazněji zastoupeny pohledávkami z obchodních vztahů, i když ty jsou v roce 2019 převýšeny pohledávkami za ovládanou nebo ovládající osobou a v roce 2020 dohadnými účty aktivními.

Rozdělení pohledávek z časového hlediska

Tabulka 21: Pohledávky po splatnosti (Zdroj: interní data společnosti)

(v tis. Kč)	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Pohledávky po splatnosti	31 373	42 180	19 271	16 360	20 892

Pro potřeby této analýzy byly použity pouze pohledávky po splatnosti vůči firmám mimo skupinu FERMAT. Komunikace ohledně pohledávek ve skupině je značně jednodušší. Rovněž jsou pohledávky a závazky mezi firmami mnohem častěji vyrovnávány zápočty, tudíž některé pohledávky zůstávají po splatnosti delší dobu. Proto by tato data mohla analýzu pohledávek po splatnosti zkreslit.

Tabulka ukazuje, jak velká suma peněžních prostředků byla blokována v pohledávkách po splatnosti. Společnost evidovala faktury, které byly zaplacený po lhůtě splatnosti, jejichž suma byla dohromady v řádech desítek milionů Kč. Firma vystavuje faktury i v cizích měnách (EUR a USD), pro součet je použit přepočít na CZK kurzem, který je aktuální pro daný účetní případ.

Z tabulky je patrné, že největší množství peněžních prostředků bylo ve formě pohledávek po splatnosti zadržováno v roce 2019, kdy tato hodnota dosahovala 200 milionů Kč.

Pohledávky po lhůtě splatnosti

Tabulka 22: Poměr faktur po splatnosti vůči celkovému počtu vystavených faktur (Zdroj: interní data společnosti)

	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
Počet vystavených faktur celkem	1479	1622	1571	1502	1424
Počet pohledávek po splatnosti celkem	528	693	636	540	493
Podíl	35,7 %	42,7 %	40,5 %	40 %	34,6 %

Tabulka 23: Počty faktur podle doby po splatnosti a jejich procentuální zastoupení (Zdroj: interní data společnosti)

Dny	Rok									
	2016		2017		2018		2019		2020	
1-30	315	60 %	444	64 %	354	56 %	325	60 %	279	57 %
31-60	79	15 %	91	13 %	110	17 %	102	19 %	58	12 %

61-90	33	6 %	25	4 %	35	6 %	38	7 %	43	9 %
91-180	52	10 %	52	8 %	73	11 %	52	10 %	61	12 %
181-365	29	5 %	34	5 %	43	7 %	11	2 %	40	8 %
Nad 365	20	4 %	47	7 %	21	3 %	12	2 %	12	2 %

Pohledávky po splatnosti se dají rozlišit do kategorií podle toho, jak dlouhou dobu už jsou po splatnosti. Společnost FERMAT CZ dlouhodobě eviduje největší podíl pohledávek, u kterých bylo zpoždění v platbě maximálně 30 dní. Dále byly časté i pohledávky, které byly 31-60 dní i 91-180 dní po splatnosti. I v ostatních kategoriích je zřejmé zastoupení, avšak jen v řádech jednotek procentních bodů.

Tabulka 24: Peněžní prostředky v pohledávkách po splatnosti (Zdroj: interní data společnosti)

(v tis. Kč)	Rok				
	2016	2017	2018	2019	2020
1-30 dní	18 824,03	26 995,33	10 791,73	9 815,92	11 908,36
31-60 dní	4 706,01	5 483,43	3 276,06	3 108,37	2 507,02
61-90 dní	1 882,40	1 687,21	1 156,26	1 145,19	1 880,27
91-180 dní	3 137,34	3 374,42	2 119,80	1 635,99	2 507,02
181-365 dní	1 568,67	2 109,01	1 348,97	327,20	1 671,35
Nad 365 dní	1 254,94	2 952,61	578,13	327,20	417,84

V tabulce jsou uvedeny sumy peněžních prostředků, které společnost evidovala v pohledávkách po splatnosti. I z tohoto vyjádření vyplývá, že největší podíl tvoří pohledávky, které byly zaplacený v rozmezí 1-30 dnů po splatnosti.

V současné době se účetní oddělení potýká s přechodem do nové verze účetního programu a ne všechny procesy jsou plnohodnotně nastaveny. Na tuto situaci může být pohlíženo jako na příležitost přehodnotit dosavadní postupy vymáhání pohledávek a zavést nové systémy.

Shrnutí

V rámci analýzy pohledávek bylo zjištěno, že společnost dlouhodobě bojuje s pozdním splácením pohledávek. Pozdě zaplacené pohledávky představují každoročně asi 35-40 % celkové sumy pohledávek. Peněžní prostředky takto blokováné v pozdě placených fakturách by pro firmu mohly představovat prostředky na splácení vlastních dluhů. Proto bude další část práce dedikovaná návrhům, jak tento problém opětovně a snad dlouhodobě efektivněji řešit. V práci bude zohledněn i současný přesun účetnictví do nové verze účetního softwaru a s ním spojená nová nastavení agendy vymáhání pohledávek.

3 VLASTNÍ NÁVRHY NA ŘEŠENÍ

Závěrečné část této práce bude zaměřena na návrhy zlepšení současného řízení pohledávek v obchodní korporaci. Tato část navazuje na analytickou část, kde bylo dosavadní řízení pohledávek analyzováno a kde byly zjištěny základní nedostatky. Cílem je vytvoření a aplikace reálných a udržitelných pravidel, které budou vést ke snížení množství a hodnoty pohledávek po lhůtě splatnosti.

Z provedených analýz bylo zjištěno, že společnost se dlouhodobě potýká s pohledávkami po splatnosti. Největší podíl takových pohledávek tvoří ty, které byly splaceny 1-30 dní po lhůtě splatnosti. Proto tato část práce bude převážně věnována návrhům na nové zajišťovací prostředky.

3.1 Zajišťovací prostředky

Zajišťovací prostředky mohou výraznou měrou pozitivně ovlivnit riziko, které vyplývá z nezaplacení pohledávek. Společnost FERMAT CZ, s.r.o. si je tohoto rizika vědoma a s některými zajišťovacími prostředky v současné době pracuje. S ohledem na dříve provedenou analýzu lze vyhodnotit, že by se společnosti zavedení dalších prostředků mohlo vyplatit. Je ale třeba mít na paměti, že implementace takových opatření může být administrativně náročná a v některých případech může mít skoro invazivní charakter, co se vztahuje s obchodními partnery týče. Je proto potřeba brát zřetel na to, aby podmínky nebyly pro zákazníky příliš omezující a aby nebyly důvodem, proč klient ztratí o zboží společnosti zájem.

3.1.1 Hodnocení odběratelů

Tento proces by měl mít za následek vytvoření uceleného systému kritérií, podle kterých budou klienti rozděleni do tříd. S každou takovou skupinou odběratelů bude nakládáno odlišným způsobem při využívání zajišťovacích, např. zákazníkům, kteří jsou podle tohoto systému hodnoceni kladně, bude možné účtovat nižší zálohové platby. Tento systém hodnocení se následně promítne i do systému vymáhání pohledávek, kdy pro různé bonitní skupiny budou zavedeny rozdílné postupy zasílání upomínek a urgency plateb.

Sledované faktory:

Tabulka 25: Faktory pro rozřazení zákazníků do tříd a odpovídající bodové ohodnocení

Ukazatel	Váha	Bodové ohodnocení	Podkategorie
Platební zvyklosti	50 %	0-50 bodů	P1: 34-50 bodů
			P2: 17-33 bodů
			P3: 0-16 bodů
Podíl na celkových tržbách	15 %	0-15 bodů	T1: 11-15 bodů
			T2: 6-10 bodů
			T3: 0-5 bodů
Míra spolupráce	15 %	0-15 bodů	-
Zákazník je zároveň dodavatel	20 %	0/10/20 bodů	D1: 20 bodů
			D2: 10 bodů
			D3: 0 bodů

V tomto systému hodnocení může zákazník dosáhnout maximálně 100 bodů. Tato analýza bude provedena pro již existující zákazníky, se kterými společnost již obchoduje. Nově vzniklé obchodní vztahy budou z preventivních důvodů automaticky zařazeny do samostatné třídy, se kterou bude při zajišťování a vymáhání pohledávek zacházeno stejně jako s nejhůře hodnocenou třídou. Aby byl tento systém funkční, bude třeba periodicky provádět aktualizaci tohoto rozřazení zejména kvůli přetřídění nově vzniklých obchodních vztahů, o kterých po roce bude společnost mít víc informací na to, aby mohla zhodnotit, do které bodově ohodnocené třídy je může zařadit.

Hlavním cílem tohoto systému je použitelnost a jednoduchá aplikovatelnost v reálném chodu společnosti. Proto byly pro hodnocení bonity odběratelů použity čtyři základní ukazatele, které jsou rozpracovány do dalších podkategorií pro snadnější rozdělování.

Kategorie **platební zvyklosti** hodnotí to, jestli zákazník je schopen splácet své závazky včas a řádně. Odběratel, který je v tomto ohledu maximálně spolehlivý, bude ohodnocen 50 body. Naopak tomu odběrateli, u kterého společnost eviduje opakující se historii plateb

po splatnosti, nebudou přiděleny žádné body. Pro snazší určení platební schopnosti budou zavedeny čtyři podkategorie:

- P1: Zákazníkovi, který platí 80 % a více svých závazků včas, bude přidělena hodnota z intervalu <34;50>
- P2: Zákazníkovi, který platí 40-79 % svých závazků včas, bude přidělena hodnota z intervalu <17;33>
- P3: Zákazníkovi, který platí 0-39 % svých závazků včas bude přidělena hodnota z intervalu <0;16>

Aby bylo přidělování bodů administrativně co nejjednodušší a bodové ohodnocení nezáleželo z velké části na vyhodnocení pracovníka, byla vytvořena následující tabulka:

Tabulka 26: Bodové ohodnocení kategorie „Platební zvyklosti“

P3			P2			P1		
Body	Dolní hranice (v %)	Horní hranice (v %)	Body	Dolní hranice (v %)	Horní hranice (v %)	Body	Dolní hranice (v %)	Horní hranice (v %)
0	0,00	2,18	17	40,00	42,18	34	80,00	81,02
1	2,19	4,55	18	42,19	44,55	35	81,03	82,20
2	4,56	6,91	19	44,56	46,91	36	82,21	83,39
3	6,92	9,27	20	46,92	49,27	37	83,40	84,58
4	9,28	11,63	21	49,28	51,63	38	84,59	85,76
5	11,64	14,00	22	51,64	54,00	39	85,77	86,95
6	14,01	16,36	23	54,01	56,36	40	86,96	88,14
7	16,37	18,72	24	56,37	58,72	41	88,15	89,32
8	18,73	21,09	25	58,73	61,09	42	89,33	90,51
9	21,10	23,45	26	61,10	63,45	43	90,52	91,69
10	23,46	25,81	27	63,46	65,81	44	91,70	92,88
11	25,82	28,18	28	65,82	68,18	45	92,89	94,07
12	28,19	30,54	29	68,19	70,54	46	94,08	95,25

13	30,55	32,90	30	70,55	72,90	47	95,26	96,44
14	32,91	35,26	31	72,91	75,26	48	96,45	97,63
15	35,27	37,63	32	75,27	77,63	49	97,64	98,81
16	37,64	39,99	33	77,64	79,99	50	98,82	100,00

Také je důležité vyhodnotit, jak velký **podíl na celkových tržbách** daný zákazník pro společnost představuje. Tady platí, že čím větší podíl, tím méně bodů. V této kategorii se dá vycházet z Paretova pravidla, které říká, že 20 % zákazníků tvoří 80 % tržeb. Pro porovnání dat pro tuto kategorii se vytvoří škála všech zákazníků seřazená od těch největších po nejmenší podle sumy fakturace.

- 20 % největších zákazníků dostane 0-5 bodů
- 40 % prostředních zákazníků dostane 6-10 bodů
- 0 % nejmenších zákazníků dostane 11-15 bodů



Graf 2: Škála zákazníků podle podílu na tržbách

Tabulka 27: Bodové ohodnocení kategorie "Podíl na celkových tržbách"

T3			T2			T1		
Body	Horní hranice (v %)	Dolní hranice (v %)	Body	Horní hranice (v %)	Dolní hranice (v %)	Body	Horní hranice (v %)	Dolní hranice (v %)
0	100,00	96,67	6	79,99	71,99	11	39,99	31,99
1	96,66	93,32	7	71,98	63,98	12	31,98	23,98
2	93,31	89,98	8	63,97	55,97	13	23,97	15,97
3	89,97	86,64	9	55,96	47,96	14	15,96	7,96
4	86,63	83,29	10	47,95	40,00	15	7,95	0,00
5	83,28	80,00						

Kategorie **míra spolupráce** hodnotí obchodní vztahy s konkrétním dodavatelem. Tento ukazatel bohužel nejde kvantitativně vyjádřit, proto bude přidělení bodů v tomto směru záležet výhradně na uvážení pracovníka Fermatu CZ. Ten by při hodnocení měl zvážit následující faktory:

- Jestli se jedná o dlouhodobý obchodní vztah
- Jestli je firma v kontaktu přímo s finančním oddělením/zastoupením zákazníka nebo jestli komunikace probíhá pouze přes nákupčí. Pokud je totiž kontakt realizovaný jen prostřednictvím nákupčích, nedochází k tak rychlému a efektivnímu předání informací. Může se snadněji stát, že se žádost o platbu ztratí nebo není vnímána tak vážně.
- Jak rychle zákazník reaguje na emailovou komunikaci

V této kategorii platí, že čím víc bodů dostane, tím je komunikace s ním spolehlivější.

Pro oblast pohledávek může také být přínosné vědět, že **zákazník je zároveň dodavatelem**. Pokud tomu tak je, může společnost přistoupit k návrhu na započtení pohledávek a závazků. V této kategorii může zákazníka dosáhnout maxima 20 bodů, které vyjadřují, že je častým zákazníkem i odběratelem, tedy že fakturace je v průběhu roku srovnatelná v oblasti přijatých i vydaných faktur. V této kategorii jde spíše o četnost fakturace než o výši částek. V některých případech může nastat situace, že se jedná o častého zákazníka, ale spíše výjimečného dodavatele. V tom případě by subjekt byl ohodnocen 10 body. Žádné body by v této kategorii obdržel ten zákazník, který není zároveň dodavatelem.

Podle tohoto systému budou jednotlivým zákazníkům přiděleny body, na základě kterých budou rozděleni do tří tříd.

1. Zlatí zákazníci (65-100 bodů) – Pro tuto třídu zákazníků není třeba aplikovat žádná výrazná zajišťovací opatření ani vymáhací prostředky, protože takoví odběratelé jsou spolehliví v placení svých závazků, nebo u nich lze provést započtení se závazky, nebo jejich zakázky nejsou natolik velké, aby jejich včasné nesplacení způsobilo společnosti znatelné potíže.

2. Stříbrní zákazníci (30-64 bodů) – Nesplacení faktur od této třídy odběratelů může pro podnik představovat určitou hrozbu, protože se jedná o relativně velké fakturované sumy a u těchto zákazníků se již objevila historie s problémy s včasnými platbami.
3. Bronzoví zákazníci (0-29 bodů) – Tito zákazníci představují pro společnost největší hrozbu, spadají sem totiž zákazníci, kteří mají dlouhodobě problémy s včasným placením a zákazníci, kteří drží velký podíl na celkových tržbách. Proto pro ně budou zavedena nejprísnejší opatření, která by měla docílit toho, že se omezí pozdní platby od této třídy zákazníků.
4. Noví zákazníci – Noví zákazníci mají vlastní třídu, na kterou budou aplikována úplně stejná, tj. ta nejprísnejší opatření jako pro bronzové zákazníky. Kvůli neexistujícím zkušenostem s takovými odběrateli nemůže společnost dostatečně dobře posoudit rizikovost takového obchodního vztahu a nemůže je správně rozřadit do bodově ohodnocených tříd.

3.1.2 Smluvní zálohy

Mezi hlavní nabízené výrobky této společnosti patří různé vyvrtávací stroje, jejichž prodejní cena se často pohybuje v tisících Eur. Společnost proto tyto úhrady zajišťuje požadováním smluvních záloh před dodáním zboží. Jak již bylo zmíněno v teoretické části, poskytnutí zálohy není vymahatelné na základě zákona, jedná se o smluvní prvek dvou stran. U stálých zákazníků je nastavená určitá výše záloh, na kterou jsou obě strany zvyklé. Postup pro stanovení výše zálohové platby u nových zákazníků záleží čistě na posouzení obchodníka, není stanovená žádná podniková norma.

Nastavení požadované výše smluvní zálohy se může odvíjet od postavení konkrétního zákazníka v rámci odběratelských tříd. Zlatí zákazníci nepředstavují pro společnost zvláštní riziko, proto je možné ponechat požadování zálohové platby před dodávkou zboží na uvážení obchodního zástupce společnosti. Stříbrní zákazníci představují mírné riziko, proto by se standardně dalo požadovat v zálohové platbě až 10 % z fakturované částky. Bronzoví zákazníci přinášejí zvýšené riziko, proto by se pro tuto třídu dalo nastavit 20 % částky jako smluvní záloha. Snížilo by se tak riziko nezaplacení a i pokud by k prodlení došlo, společnost by měla alespoň část peněžních prostředků na účtu, se

kterými může disponovat a její platební schopnost by tak nebyla závislá na placení odběratelů.

Tabulka 28: Výše smluvní zálohy dle odběratelských tříd

	Zlatí zákazníci	Stříbrní zákazníci	Bronzoví a noví zákazníci
Výše zálohy	Žádná, popř. individuální dle rozhodnutí vedení	10 %	20 %

3.1.3 Skonto při úhradě před splatností

Společnost v současné době nenabízí žádnou formu slevy z faktury při úhradě před koncem splatnosti. Při zavádění skonta je potřeba postupovat opatrně. Přineslo by zásadní výhodu v podobě včasného přísunu finančních prostředků, které by mohly být použity na včasnou úhradu závazků. Avšak zavedení skonta by se také projevilo na celkové sumě tržeb. Z toho vyplývá, že skonto není nutné zavést pro všechny třídy odběratelů. Třída zlatých zákazníků obecně nemá problémy s včasným splácením, proto by zavedení skonta pro tuto třídu mohlo být až kontraproduktivní. Tato třída zákazníků zřejmě peněžní prostředky na splácení má a sleva z ceny by pro ni mohla představovat velkou motivaci tento nově stanovený termín dodržet. Pro FERMAT CZ by to mohlo znamenat značné ztráty v tržbách. Stříbrní zákazníci představují mírně zvýšené riziko a nastavení skonta by mohlo pomoci motivovat je ke včasné úhradě. Spadají sem totiž zákazníci, kteří sice platí pozdě, ale nemusí to u nich být pravidlem. Existuje tedy prostor se domnívat, že takové pozdní platby jsou způsobeny opomenutím nebo špatným rozvržením finančních prostředků. Nabídka slevy by pro takové odběratele mohla znamenat dostatečnou pobídku si finance správně naplánovat. Pro třídu bronzových zákazníků platí, že jde převážně o nové nebo problematické zákazníky. Spadají sem ale také ti zákazníci, kteří pro společnost představují nezanedbatelnou část tržeb. Kvůli tomu by se zavádění jednotné výše skonta skonta nemuselo vyplatit. Motivaci by společnost mohla nabízet jen

v případě, že jde o dodávku pod 100 000 Kč, kde si společnost může dovolit zlevnit. Pro dodávky nad tento limit by skonto zaváděné nebylo.

Je nutné provést výpočet toho, v jaké výši by mělo být skonto nabízeno, aby bylo pro zákazníky atraktivní a zároveň aby neškodilo společnosti. Použit bude vzorec, který byl uvedený v kapitole 1.9.1, podkapitole *Skonto při úhradě před splatností*:

$$S > \frac{(C - S) * d * u}{100 * 365}$$

Společnost nejčastěji pracuje s dobou splatnosti 30 dnů, bylo by ale vhodné, aby zákazníci fakturu zaplatili již do 10 dnů od vystavení. Za to je ochotná nabídnout slevu ve výši 5 %. Pokud by odběratel na takovou nabídku přistoupil, ale peníze na zaplacení neměl, mohl by úhradu zafinancovat pomocí krátkodobého úvěru s úrokovou sazbou 6 % p. a.

$$S = 5$$

$$C = 100$$

$$d = 20$$

$$u = 6$$

$$5 > \frac{95 * 20 * 6}{36 500}$$

$$5 > 0,31$$

Nerovnost platí, takže odběrateli by se tato nabídka měla jevit jako výhodná.

Tabulka 29: Navrhovaná výše skonta pro jednotlivé třídy zákazníků

	Zlatí zákazníci	Stříbrní zákazníci	Bronzoví a noví zákazníci
Výše skonta	0 %	5 %	5 % - do 100 000 Kč
			0 % - nad 100 000 Kč

Bylo zváženo zavedení dalších zajišťovacích prostředků, jako jsou úroky z prodlení nebo ručení. Je potřeba k zavádění takových prostředků přistupovat obezřetně, a to zejména u odběratelů, kteří přinášejí společnosti největší tržby. Proto bylo vyhodnoceno, že k aplikaci dalších zajišťovacích prostředků se přistupovat nebude, protože by to pro

zákazníky mohlo představovat zbytečnou přítěž a mohli by obchodní vztah ukončit a odejít ke konkurenci.

3.2 Upravený systém vymáhání pohledávek

V současné době společnost zažívá změnu účetního systému ze staré verze na novou. Tato změna pochopitelně přináší velké množství změn a ne všechny procesy vykazují stejnou efektivitu, jako tomu bylo před aktualizací softwaru. To poskytuje dobrou příležitost nastavit nová pravidla a systémy pro vymáhání pohledávek a rozesílání upomínek.

Největší podíl nezaplacených faktur představují faktury, které jsou do třiceti dnů po splatnosti. Na tento časový rámec je proto potřeba se v novém plánu nejvíc zaměřit a nepodceňovat i upomínání hodnotných faktur ještě před termínem splatnosti.

3.2.1 Systém vymáhání pohledávek pro třídu zlatých zákazníků

Tabulka 30: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u zlatých zákazníků

Počet dnů	Úkon	Komentář
7-14 dní před splatností	Kontrola faktury	V procesu vymáhání pohledávek by prvním krokem mělo být zjištění, zda zákazník fakturu skutečně obdržel. To lze zjistit např. pomocí automatického vyžádání potvrzení o přijetí elektronicky zaslané faktury od odběratele.
3 dny po splatnosti	Automatická emailová upomínka	Po uplynutí termínu splatnosti by měl být zákazník o tomto faktu informován prostřednictvím emailu a požádán o nápravu.
10 dnů po splatnosti	Písemná upomínka č. 1	V tomto termínu by mělo dojít k odeslání první formální písenné upomínky.
20 dnů po splatnosti	Písemná upomínka č. 2	Odeslání druhé formální upomínky s žádostí o urychlenou úhradu.
1 měsíc po splatnosti	Telefonický kontakt	Telefonické prověření, zda zákazník fakturu obdržel a proč nezaplatil, sjednání náhradního termínu splatnosti.

2 měsíce po splatnosti	Písemná upomínka č. 3	Pokus o smír a odeslání formální upomínky, která bude zároveň sloužit jako důkazní prostředek o nevydařeném vymáhání.
Do 12 měsíců od data splatnosti	Telefonický a emailový kontakt	Další pokusy o vymáhání pohledávky na zákazníkovi prostřednictvím emailu i telefonického kontaktu, na závěr by se mělo přistoupit k informování zákazníka o předání pohledávky vymáhací agentuře nebo soudu.
12 a více měsíců po splatnosti	Mimosoudní/soudní vymáhání	Pohledávky budou postoupeny vymáhací agentuře nebo bude využit návrh na vydání platebního příkazu.

Proces vymáhání pohledávek začíná 14-7 dní před datem splatnosti faktury, kdy by společnost měla ověřit, jestli zákazník fakturu obdržel a jestli ji zařadil do své evidence. To se dá zajistit nastavením automatické žádosti o přečtení emailu, se kterým byla fakturace odeslána. Veškerá fakturace společnosti odchází elektronickou cestou. Tak podnik může snadno ověřit, že faktura doputovala k zákazníkovi a neztratila se cestou, čímž se sníží riziko nezaplacení. 10 dní po datu splatnosti by mělo dojít k odeslání první formální písemné upomínky, ve které by byl zákazník upozorněn na existenci dluhu, jeho výši a datum splatnosti. Druhá formální písemná upomínka by měla být zaslána 20 dní po uplynutí lhůty splatnosti a měla by obsahovat žádost o urychlenou nápravu. První telefonický kontakt by měl proběhnout až po uplynutí 1 měsíce od doby splatnosti. V rozhovoru by se měl ujasnit důvod nezaplacení a sjednání náhradního termínu splatnosti. Pokud by ani toto nepomohlo a pohledávka stále zůstávala nezaplacená, došlo by k odeslání třetí formální písemné upomínky, která by především sloužila jako důkazní prostředek o neúspěšném vymáhání. V následujících měsících by mohly probíhat další pokusy o telefonický i emailový kontakt se zákazníkem. Uskutečňování takových pokusů by bylo plně v kompetenci odpovědného pracovníka. Na závěr by měl zákazník být informován o předání pohledávky vymáhací agentuře nebo o podání návrhu na vydání platebního příkazu.

Vymáhací prostředky pro třídu zlatých zákazníků nejsou tak administrativně a časově náročné, protože se předpokládá, že do této třídy budou spadat především ti zákazníci, u

kterých je pozdní platba výjimkou nebo je zaviněna opomenutím nebo neúmyslnou chybou. Proto je cílem těchto vymáhacích prostředků zákazníka na existenci dluhu především upozornit a dát mu prostor na nápravu.

3.2.2 Systém vymáhání pohledávek pro třídu stříbrných zákazníků

Tabulka 31: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u stříbrných zákazníků

Počet dnů	Úkon	Komentář
7-14 dní před splatností	Kontrola faktury	V procesu vymáhání pohledávek by prvním krokem mělo být zjištění, zda zákazník fakturu skutečně obdržel. To lze zjistit např. pomocí automatického vyžádání potvrzení o přijetí elektronicky zaslané faktury od odběratele.
2 dny před splatností	Automatická emailová připomínka	Automatická emailová připomínka bude zákazníkovi odeslána s připomínkou blížícího se termínu splatnosti. Tento krok by se prováděl pouze u pohledávek s hodnotou nad 50 000 Kč.
3 dny po splatnosti	Automatická emailová upomínka	Po uplynutí termínu splatnosti by měl být zákazník o tomto faktu informován prostřednictvím emailu a požádán o nápravu.
14 dnů po splatnosti	Emailová upomínka č. 1	Prověření, zda zákazník fakturu obdržel a proč nezaplatil, návrh náhradního termínu splatnosti.
30 dnů po splatnosti	Písemná upomínka č. 1	Odeslání první formální upomínky s žádostí o úhradu.
2 měsíce po splatnosti	Telefonický kontakt č. 1	Telefonické prověření toho, proč stále nedošlo k úhradě a upozornění na dobu po splatnosti.
3 měsíce po splatnosti	Písemná upomínka č. 2	Odeslání druhé formální upomínky s žádostí o urychlenou úhradu.
Do 12 měsíců od data splatnosti	Telefonický a emailový kontakt	Další pokusy o vymáhání pohledávky na zákazníkovi prostřednictvím emailu i telefonického kontaktu, na závěr by se mělo

		přistoupit k informování zákazníka o předání pohledávky vymáhací agentuře nebo soudu.
12 měsíců po splatnosti	Ukončení dodávek na úvěr	Mělo by proběhnout zvážení ukončení dodávek na úvěr, zákazník by o tomto měl být informován.
12 měsíců po splatnosti	Písemná upomínka č. 3	Pokus o smír a odeslání formální upomínky, která bude zároveň sloužit jako důkazní prostředek o nevydařeném vymáhání.
12 a více měsíců po splatnosti	Mimosoudní/soudní vymáhání	Pohledávky budou postoupeny vymáhací agentuře nebo bude využit návrh na vydání platebního příkazu.

První krok u vymáhání pohledávek od stříbrných zákazníků se neliší od prvního kroku u zlatých odběratelů. Rozdíl přichází až ve druhém kroku. U stříbrných odběratelů by se měla pomocí účetního systému automaticky generovat upomínka, která zákazníka upozorní na blížící se datum splatnosti. Třída stříbrných odběratelů nepředstavuje pro firmu tak velké riziko, proto by tento krok měl být aplikován jen u fakturací, které převyšují hodnotu 50 000 Kč. Po překročení doby splatnosti o 3 dny by mělo přijít odeslání automatické emailové upomínky, která zákazníka na tento fakt upozorní. Pokud během dalších 11 dnů nedojde k nápravě, by mělo dojít k odeslání první emailové upomínky s cílem připomenout existenci dluhu a navrhnout náhradní termín splatnosti. Následující dva týdny jsou ponechány jako příležitost pro zákazníka dodržet nový termín splatnosti. Pokud by i toto dopadlo neúspěšně, přistoupilo by se k odeslání první formální písemné upomínky. Pokud by i dva měsíce po termínu splatnosti zůstávala pohledávky nezaplacená, lze využít přímého telefonického kontaktu. Tato možnost je sice časově i administrativně náročnější, je u ní ale větší šance, že se pracovník dobere s protistranou reálného výsledku a plánu platby. Pokud by však pokusy o telefonický kontakt zůstávaly bez odezvy nebo zákazník nedbal na domluvu, která při telefonátu byla ustanovena, po 3 měsících od data splatnosti by došlo k odeslání druhé písemné formální upomínky s žádostí o urychlenou úhradu. Pokud by i tak zákazník na výzvy nereagoval, je ponechán časový prostor, kdy mohou být uskutečňovány další pokusy o navázání kontaktu, které by byly v kompetenci odpovědného pracovníka. Po této lhůtě by mělo vedení společnosti

přistoupit ke zvážení zastavení dodávek na úvěr a k odeslání třetí písemné formální upomínky, která bude zároveň sloužit jako důkazní prostředek o neúspěšném vymáhání. Na závěr tohoto procesu by významnější pohledávky byly předány vymáhací agentuře nebo by byla podána žádost o návrh na vydání elektronického platebního rozkazu.

3.2.3 Systém vymáhání pohledávek pro třídu bronzových a nových zákazníků

Tabulka 32: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u bronzových a nových zákazníků

Počet dnů	Úkon	Komentář
7-14 dní před splatností	Kontrola faktury	V procesu vymáhání pohledávek by prvním krokem mělo být zjištění, zda zákazník fakturu skutečně obdržel. To lze zjistit např. pomocí automatického vyžádání potvrzení o přijetí elektronicky zaslané faktury od odběratele.
2 dny před splatností	Automatická emailová připomínka	Automatická emailová připomínka bude zákazníkovi odeslána s připomínkou blížícího se termínu splatnosti.
3 dny po splatnosti	Telefonický kontakt č. 1	Po uplynutí termínu splatnosti by měl být zákazník o tomto faktu informován v telefonickém hovoru a mělo by dojít ke sjednání náhradního termínu úhrady.
7 dnů po splatnosti	Emailový kontakt č. 1	Kontaktování zákazníka a upozornění na dobu po splatnosti.
14 dnů po splatnosti	Telefonický kontakt č. 2	Telefonické prověření toho, proč stále nedošlo k úhradě a upozornění na dobu po splatnosti.
21 dnů po splatnosti	Emailový kontakt č. 2	Odeslání druhé upomínky s žádostí o úhradu.
1 měsíc po splatnosti	Písemná upomínka č. 1	Odeslání formální upomínky s žádostí o úhradu.
2 měsíce po splatnosti	Písemná upomínka č. 2	Odeslání druhé formální upomínky s žádostí o úhradu.

Do 10 měsíců od data splatnosti	Telefonický a emailový kontakt	Další pokusy o vymáhání pohledávky na zákazníkovi prostřednictvím emailu i telefonického kontaktu.
10 měsíců po splatnosti	Ukončení dodávek na úvěr	Mělo by proběhnout zvážení ukončení dodávek na úvěr, zákazník by o tomto měl být informován.
10 měsíců po splatnosti	Písemná upomínka č. 3	Pokus o smír a žádost o návrh splátkového kalendáře.
12 měsíců po splatnosti	Mimosoudní/soudní vymáhání	Pohledávky budou postoupeny vymáhací agentuře nebo bude využito podání žaloby pro neplacení.

Pro třídu bronzových zákazníků by byla zavedena nejpřísnější opatření, protože se jedná o nejrizikovější třídu, co se týče pozdního splácení. Komunikace s odběratelem je častější a používá více forem. První krok je shodný pro všechny třídy, společnost by měla v první řadě zjistit, jestli faktura doputovala na správnou adresu. První automatická připomínka by klientovi měla být zaslána bez ohledu na výši částky. U třídy bronzových zákazníků byl zvolen hned jako jeden z prvních komunikačních prostředků telefonický kontakt, který je sice administrativně náročnější, ale je mnohem spolehlivější při komunikaci s problémovým zákazníkem. V začátku procesu se střídá telefonický a emailový kontakt, který má především za cíl upozornit zákazníka na existenci dluhu. První formální písemná upomínka by byla odeslána až 1 měsíc po splatnosti. Poté je postup stejný jako pro předchozí třídy.

Pokud by společnost tyto postupy opravdu zavedla, je třeba počítat se zvýšením mzdových nákladů, protože kontrola pohledávek po splatnosti a rozřazování zákazníků by zabralo více času administrativním pracovníkům.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo pomocí finanční analýzy zhodnotit dosavadní přístup obchodní společnosti k řízení jejich pohledávek a na základě toho navrhnout nový nebo upravený postup řízení.

První část práce se zabývala pohledávkami z teoretického hlediska. Byla uvedena charakteristika pohledávek, způsob jejich vzniku, koloběhu i zániku, způsob jejich oceňování, odpis, tvorba opravných položek. Jelikož je tato práce zaměřena na pohledávky po splatnosti, definovány byly i prostředky, kterými je možné včasnou úhradu zajistit, nebo vymáhat pohledávku, jejíž doba splatnosti už uplynula. Kapitola byla věnována i vymezení vybraných ukazatelů finanční analýzy, které se problematiky pohledávek týkají. U každého ukazatele byl krátce popsán jeho význam a využití a také byl uveden vzorec jeho výpočtu.

V druhé části práce se objevila analýza vybrané obchodní korporace FERMAT CZ, s.r.o. Společnost byla popsána, charakterizována její velikost, odvětvové zařazení, výrobky a vnitřní uspořádání. Také byla provedena analýza několika vybraných ukazatelů, které se zaměřují na problematiku pohledávek, jako jsou horizontální, vertikální analýza, ukazatele aktivity a likvidity a tyto výsledky byly porovnány s oborovým průměrem. V závěru této části byl věnován detailnější pohled pohledávkám, jaké je jejich složení ve sledované společnosti a především jaký je podíl pohledávek po splatnosti.

Na základě analýzy bylo odhaleno několik negativních skutečností. Bylo zjištěno, že 35-40 % pohledávek není hrazeno včas, největší část z nich má zpoždění 1-30 dní. S ohledem na tato zjištění byla navržena doporučení, která by měla pomoci omezit podíl pohledávek, které společnost eviduje po splatnosti. Byl doporučen systém hodnocení odběratelů, který na základě čtyř kritérií rozdělí zákazníky do tří odběratelských tříd podle toho, jak velké riziko pozdního zaplacení pro společnost představují. Pro každou tuto třídu byly zavedeny zajišťovací a vymáhací prostředky v takové výši a míře, které odpovídá riziku, které daná třída přináší. Byl upraven systém požadování zálohových plateb od různých tříd zákazníků v různé výši. Společnost by také mohla nabízet svým zákazníkům možnost využití slevy z ceny dodávky, pokud zaplatí před termínem splatnosti. Výše skonta by také byla ovlivněna tím, do jaké třídy se zákazník řadí. Pokud

by odběratelé této nabídky skutečně využívali, mohly by se společnosti včas vracet peněžní prostředky, které by mohla využít na splácení svých závazků. Déle byl pro každou třídu zvlášť vytvořen systém upomínání a vymáhání pohledávek, které překročily svou dobu splatnosti.

Všechny návrhy by měly společnosti pomoci v řízení pohledávek a především by měly usnadnit práci při rozhodování, které zajišťovací a vymáhací prostředky využít. V konečném důsledku by měl tento systém eliminovat množství pohledávek po splatnosti a uvolnit tak pro společnost peněžní prostředky, které jsou ve formě pohledávek vázané. Tyto peněžní prostředky by společnost mohly využít na jiných místech k rozvoji společnosti.

4 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ. Pohledávky: právně, daňově, účetně. 3., rozš. vyd. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247- 1816-3
2. DRBOHLAV, Josef a Tomáš POHL. Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu. 3., akt. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-599-1
3. CHALUPA, Rostislav, a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-316-5
4. KESELY, Andrej, 2018. CZ-NACE kódy. CZ - NACE [online]. [cit. 3. 12 2021]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/>
5. KISLINGEROVÁ, Eva. Manažerské finance. 3. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-194-9
6. KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0563-2
7. LORENC, Miroslav, 2013. Závěrečné práce - metodika. Lorenc.info [online]. [cit. 17. 03. 2022]. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-prace/metodika.htm>
8. MÁČE, Miroslav. *Platební styk: klasický a elektronický*. Praha: Grada, 2006. ISBN 80-247-1725-5.
9. Ministerstvo průmyslu a obchodu [online]. 2021 [cit. 03. 05. 2022]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/>
10. MRKVIČKA, Josef a Jiří STROUHAL, 2014. Manažerské finance. 3., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-92-3.
11. PILÁTOVÁ, Jana a Jaroslav RICHTER. Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi: praktická řešení a vzory, daňová a účetní problematika, vybraná související ustanovení. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-678-5.

12. REJNUŠ, O. *Finanční trhy*. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-3671-6.
13. REŽŇÁKOVÁ, Mária. *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-802-4734-415
14. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza – metody, ukazatele, využití v praxi..* 7. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3124-2
15. RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2019*, 21. vyd. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-192-5
16. SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6
17. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví 2018*. 24 vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.
18. ŠAFAŘÍK, Dalibor, Petra HLAVÁČKOVÁ a David BŘEZINA, 2015. *Finanční řízení podniku*. Brno: Mendelova univerzita v Brně. ISBN 978-80-7509-266-3.
19. VOZŇÁKOVÁ, Iveta. *Efektivní řízení pohledávek*. Praha: Grada, 2004. Finance (Grada). ISBN 80-247-0770-5
20. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. ze dne 6. listopadu 2002
21. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991
22. Zákon č. 99/1963 Sb., Občanský soudní řád ze dne 4. prosince 1963.
23. Zákon č. 89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník ze dne 3. února 2012
24. Zákon č. 593/1992 Sb., České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu ze dne 20. listopadu 1992

5 SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Účtování vzniku pohledávky	16
Tabulka 2: Společnosti skupiny FERMAT.....	31
Tabulka 3: Ukazatele sloužící pro zařazení společnosti	33
Tabulka 4 : Struktura aktiv	35
Tabulka 5: Struktura pasiv	36
Tabulka 6: Absolutní rozdíly horizontální analýzy aktiv	37
Tabulka 7: Relativní rozdíly horizontální analýzy pasiv	37
Tabulka 8: Absolutní rozdíly horizontální analýzy pasiv	38
Tabulka 9: Relativní rozdíly horizontální analýzy pasiv	38
Tabulka 10: Vertikální analýza aktiv	40
Tabulka 11: Vertikální analýza pasiv	40
Tabulka 12: Výpočet okamžité likvidity	41
Tabulka 13: Výpočet pohotové likvidity	42
Tabulka 14: Výpočet běžné likvidity.....	42
Tabulka 15: Analýza obratu pohledávek	43
Tabulka 16: Analýza obratu závazků.....	44
Tabulka 17: Výpočet rentability vlastního kapitálu.....	44
Tabulka 18: Struktura pohledávek.....	45
Tabulka 19: Horizontální analýza pohledávek – absolutní rozdíly	46
Tabulka 20: Horizontální analýza pohledávek - relativní rozdíly	46
Tabulka 21: Pohledávky po splatnosti (Zdroj: interní data společnosti)	47
Tabulka 22: Poměr faktur po splatnosti vůči celkovému počtu vystavených faktur (Zdroj: interní data společnosti)	48
Tabulka 23: Počty faktur podle doby po splatnosti a jejich procentuální zastoupení (Zdroj: interní data společnosti)	48
Tabulka 24: Peněžní prostředky v pohledávkách po splatnosti (Zdroj: interní data společnosti)	49
Tabulka 25: Faktory pro rozřazení zákazníků do tříd a odpovídající bodové ohodnocení	52
Tabulka 26: Bodové ohodnocení kategorie „Platební zvyklosti“	53

Tabulka 27: Bodové ohodnocení kategorie "Podíl na celkových tržbách"	54
Tabulka 28: Výše smluvní zálohy dle odběratelských tříd	57
Tabulka 29: Navrhovaná výše skonta pro jednotlivé třídy zákazníků	58
Tabulka 30: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u zlatých zákazníků	59
Tabulka 31: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u stříbrných zákazníků.....	61
Tabulka 32: Návrh postupu při vymáhání pohledávek u bronzových a nových zákazníků	63

6 SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Koloběh oběžných aktiv	14
---	----

7 SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Organizační struktura	34
Graf 2: Škála zákazníků podle podílu na tržbách	54

8 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2016.....	74
Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2016	78
Příloha č. 3 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2017.....	80
Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2017	84
Příloha č. 5 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2018.....	86
Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2018	90
Příloha č. 7 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2019.....	92
Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2019	96
Příloha č. 9 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2020.....	98
Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2020 .	102

Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2016

ROZVAHA



k 31.12.2016

v tisících Kč

2 6 1 8 0 3 6 7

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM A+B+C+D	001	1 626 554	-178 776	1 447 778	1 378 587
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek B.I.+...+B.III.	003	1 025 762	-168 895	856 867	885 172
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.2.	004	44 690	-22 951	21 739	21 775
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005	16 302	-16 302	0	3 895
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	23 059	-4 508	18 551	2 853
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	23 002	-4 451	18 551	2 841
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	57	-57	0	12
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 016, (-)076, (-)091AÚ	010	3 858	-2 141	1 717	2 575
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	1 471		1 471	12 452
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	013	1 471		1 471	12 452
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.4.	014	283 729	-145 944	137 785	136 922
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	14 967	-1 467	13 500	13 750
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016				
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	14 967	-1 467	13 500	13 750
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	268 508	-144 477	124 031	122 936
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 097, (-)098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020				
B.II.4.1.	Pěstitelecké celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	254		254	236
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025	238		238	230
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	026	16		16	6
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.7.	027	697 343		697 343	726 475
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 043, 061, (-)096AÚ	028	696 043		696 043	725 650
B.III.2.	Záůjky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba účty 066, (-)096AÚ	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vlv účty 043, 062, (-)096AÚ	030				
B.III.4.	Záůjky a úvěry - podstatný vlv účty 067, (-)096AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)096AÚ	032	1 300		1 300	825
B.III.6.	Záůjky a úvěry - ostatní účty 068, (-)096AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 069, (-)096AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)095AÚ	036				

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	587 968	-9 881	578 087	481 229
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	038	418 286		418 286	391 324
C.I.1.	Material účty 111, 112, 119, (-)191	039	134 334		134 334	102 561
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	168 050		168 050	241 381
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	115 902		115 902	47 382
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042	17 664		17 664	12 087
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	043	98 238		98 238	35 295
C.I.4.	Misc a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky C.II.1.+C.II.2.	046	146 287	-9 881	136 406	74 667
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1.+...+C.II.1.x	047	0		0	82
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	0		0	82
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	0		0	82
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1.+...+C.II.2.x	057	146 287	-9 881	136 406	74 585
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	102 485	-9 881	92 604	26 350
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059	7 758		7 758	14 923
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	36 044		36 044	33 312
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	7 603		7 603	3 972
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	25 920		25 920	26 702
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066	1 797		1 797	2 193
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	724		724	445
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1.+...+C.III.x	068				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	070				
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1.+...+C.IV.x	071	23 395		23 395	15 238
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	072	908		908	1 070
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	073	22 487		22 487	14 168
D.	Časové rozlišení aktiv D.1.+...+D.x	074	12 824		12 824	12 186
D.1.	Náklady příštích období účty 381	075	12 783		12 783	12 020
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	076				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	077	41		41	166

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	1 447 778	1 378 587
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	548 540	566 194
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x	003	240 000	240 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	240 000	240 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419	006		
A.II.	Řízení a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x	007	75 385	116 119
A.II.1.	Řízení	účty 412	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	75 385	116 119
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty (+/-)414	011	75 385	116 119
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty (+/-)416	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416	014		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x	015	0	706
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	016	0	706
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x	018	204 075	172 554
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 426	019	204 075	172 554
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účty (-)429	020		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426	021		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	022	29 080	36 815
A.VI.	Rozhodnuto o ziskové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432	023		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	024	898 331	805 276
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x	025		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452	026		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	027		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	028		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459	029		
C.	Závazky	C.I.+C.II.	030	898 331	805 276
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x	031	69 154	61 008
C.I.1.	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.	032		
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	účty 473	033		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473	034		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	035	62 358	19 949
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475	036		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 476	037	0	38 241
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478	038		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471	039		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 472	040		
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	účty 481	041	6 796	2 818
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	042		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	043		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 389	044		
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 476	045		

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.II.	Krátkodobé závazky C.II.1.+...+C.II.x	046	829 177	744 268
C.II.1.	Vydané dluhopisy C.II.1.1.+C.II.1.2	047		
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy účty 241	048		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 241	049		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 221, 231, 232	050	167 433	0
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324	051	63 511	4 159
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 321, 325	052	158 778	207 841
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě účty 322	053		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládející osoba účty 361	054	409 026	378 258
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv účty 362	055		
C.II.8.	Závazky ostatní C.II.8.1.+...+C.II.8.7	056	30 429	154 010
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	057	9	2 096
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 246	058	8 613	108 692
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům účty 331, 333	059	6 349	7 420
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění účty 336	060	9 596	9 182
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	0	24 657
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní účty 369	062	5 763	35
C.II.8.7.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379	063	99	1 928
D.	Časové rozlišení D.1.+...+D.x	064	907	7 117
D.1.	Výdaje příštích období účty 383	065	907	7 117
D.2.	Výnosy příštích období účty 384	066		

Sestaveno dne: 20.6.2017	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma: společnost s ručením omezeným	Radek Lepka - jednatel PERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



olisk podacího razítka

k. 31. 12. 2016

Od: 1.1.2016 Do: 31.12.2016

v tisících Kč

ic 2 6 1 8 0 3 6 7

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, IČ-II se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

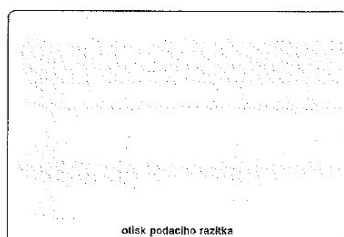
Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	930 263	1 203 937
II.	Tržby za prodej zboží účty 804	002	294 405	205 479
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x.	003	929 477	1 226 232
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	196 404	153 965
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	446 680	759 824
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	286 393	312 443
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	67 755	-40 593
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008	0	-34
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x.	009	138 137	159 343
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	102 325	117 797
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	35 812	41 546
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	34 667	40 305
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	1 145	1 241
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x.	014	38 271	26 497
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	36 229	34 542
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	36 229	34 542
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	2 042	-8 045
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	16 059	43 526
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku účty 641	021	854	19 751
III.2.	Tržby z prodeje materiálu účty 642	022	547	1 127
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	14 658	22 648
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x.	024	15 633	25 222
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	465	508
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu účty 542	026	387	3 380
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti účty 531, 532, 538	027	1 431	371
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	13 350	20 963
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+II.x.-III.+...+III.x.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	51 454	56 275
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 666	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 591	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x.	035	0	1 319
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036	0	1 319
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1 + ... + VI.x	039	1 466	4 824
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562, 565	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 562, 565	041	1 466	4 824
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1 + ... + J.x	043	14 657	19 262
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	14 657	19 262
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 561, 563, 564, 565, 567, 568, 569, 599	046	5 411	24 567
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 567, 568, 569, 599	047	9 000	23 333
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV + V + VI + VII - G - H - I - J - K	048	-16 780	-11 885
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	34 674	44 390
L.	Daň z příjmů L.1 + ... + L.x	050	5 594	7 575
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	1 617	3 657
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	3 977	3 918
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L	053	29 080	36 815
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M	055	29 080	36 815
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I + II + III + IV + V + VI + VII	056	1 247 604	1 483 652

Sestaveno dne: 20.6.2017	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma společnosti s ručením omezeným	Radek Lepka - jednatel
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	FERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Pozn.:	

Příloha č. 3 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2017

ROZVAHA



k 31. 12. 2017

v tisících Kč

IČ 2 6 1 8 0 3 6 7

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
	AKTIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	1 897 143	-213 364	1 683 779	1 447 778	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 353	002					
B.	Dlouhodobý majetek B.I.+...+B.II.x	003	1 183 226	-201 406	981 820	866 867	
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.5.	004	69 293	-25 715	43 578	21 739	
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005	16 302	-16 302	0	0	
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	29 926	-6 413	23 513	18 551	
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	29 869	-6 356	23 513	18 551	
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	57	-57	0	0	
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009					
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 019, (-)079, (-)091AÚ	010	3 858	-3 000	858	1 717	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	19 207		19 207	1 471	
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012					
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	013	19 207		19 207	1 471	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.x	014	341 675	-175 691	165 984	137 785	
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	24 626	-2 179	22 447	13 500	
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016					
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)061, (-)092AÚ	017	24 626	-2 179	22 447	13 500	
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)062, (-)092AÚ	018	316 779	-173 512	143 267	124 031	
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 007, (-)095	019					
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020					
B.II.4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	021					
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	022					
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 020, 032, (-)080, (-)092AÚ	023					
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	270		270	254	
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025	15		15	238	
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)084	026	255		255	16	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.x	027	772 258		772 258	697 343	
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 043, 061, (-)096AÚ	028	770 863		770 863	696 043	
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba účty 066, (-)096AÚ	029					
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv účty 043, 062, (-)096AÚ	030					
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv účty 067, (-)096AÚ	031					
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)096AÚ	032	1 395		1 395	1 300	
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní účty 058, (-)096AÚ	033					
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034					
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 059, (-)096AÚ	035					
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)095AÚ	036					

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	703 420	-11 958	691 462	578 087
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	038	505 160		505 160	418 286
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 116, (-)191	039	165 863		165 863	134 334
C.I.2.	Neokorčená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	176 589		176 589	168 050
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	162 708		162 708	115 902
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042	32 568		32 568	17 664
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 136, (-)195	043	130 140		130 140	98 238
C.I.4.	Miscá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)196	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky C.II.1.+C.II.2.	046	157 407	-11 958	145 449	136 406
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1.+...+C.II.1.x	047	318		318	0
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odloučená daňová pohledávka účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	318		318	0
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 356AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	318		318	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 395, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1.+...+C.II.2.x	057	157 089	-11 958	145 131	136 406
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	97 046	-3 180	93 866	92 604
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059	3 773		3 773	7 758
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	56 270	-8 778	47 492	36 044
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 356AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 335, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064				7 603
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	52 852	-8 778	44 074	25 920
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 398	066	2 686		2 686	1 797
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	732		732	724
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1.+...+C.III.x	068				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	070				
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1.+...+C.IV.x	071	40 853		40 853	23 395
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	072	507		507	908
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	073	40 346		40 346	22 487
D.	Časové rozlišení aktiv D.1.+...+D.x	074	10 497		10 497	12 824
D.1.	Náklady příštích období účty 381	075	9 964		9 964	12 783
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	076				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	077	533		533	41

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM $A+B+C+D$	001	1 683 779	1 447 778
A.	Vlastní kapitál $A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.$	002	605 096	548 540
A.I.	Základní kapitál $A.I.1.+...+A.I.4.$	003	240 000	240 000
A.I.1.	Základní kapitál účty 411 nebo 491	004	240 000	240 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-) účty (-) 252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu účty (+/-) 419	006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy $A.II.1.+...+A.II.4.$	007	100 118	75 385
A.II.1.	Ážio účty 412	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy $A.II.2.1.+...+A.II.2.5.$	009	100 118	75 385
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy účty 413	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) účty (+/-) 414	011	100 118	75 385
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty (+/-) 418	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) účty 417	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty 416	014		
A.III.	Fondy ze zisku $A.III.1.+...+A.III.4.$	015		
A.III.1.	Ostatní rezervní fond účty 421, 422	016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy účty 423, 427	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) $A.IV.1.+...+A.IV.4.$	018	226 155	204 075
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let účty 428	019	226 155	204 075
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-) účty (-) 429	020		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) účty 426	021		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) $A.V.1.+...+A.V.4.$	022	38 823	29 080
A.VI.	Režijní náklady z předchozího období (-) účty 432	023		
B.+C.	Cizí zdroje $B.+C.$	024	1 070 548	898 331
B.	Rezervy $B.1.+...+B.4.$	025		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky účty 452	026		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů účty 453	027		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů účty 451	028		
B.4.	Ostatní rezervy účty 459	029		
C.	Závazky $C.1.+C.II.$	030	1 070 548	898 331
C.I.	Dlouhodobé závazky $C.I.1.+...+C.I.4.$	031	64 096	69 154
C.I.1.	Vydané dluhopisy $C.I.1.1.+C.I.1.2.$	032		
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy účty 473	033		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 475	034		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 481	035	55 591	62 358
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy účty 475	036		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 479	037		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě účty 478	038		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 471	039		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv účty 472	040		
C.I.8.	Odložený daňový závazek účty 481	041	8 505	6 796
C.I.9.	Závazky - ostatní $C.I.9.1.+...+C.I.9.3.$	042		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům účty 391, 395, 399, 397, 398	043		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní účty 399	044		
C.I.9.3.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379, 474, 478	045		

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x	046	1 006 452	829 177
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2.	047		
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	účty 241	048		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	049		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	050	308 844	167 433
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	051	33 254	63 511
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	052	224 799	158 778
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	053		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 391	054	373 848	409 026
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 392	055		
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	65 707	30 429
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	057	4	9
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	058	11 002	8 613
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	059	7 497	6 349
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	060	12 725	9 596
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	12 200	0
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	062	21 435	5 763
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	063	844	99
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	064	8 135	907
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	065	6 006	907
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	066	2 129	

Sestaveno dne: 19.6.2018	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma společnosti s ručením omezeným	Lepka Radek
Předmet podnikání: Výroba kovobráběcích strojů	FERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Pozn.:	

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2017

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
k 31. 12. 2017	
Od: 1.1.2017	Do: 31.12.2017
v tisících Kč	
iČ	2 6 1 8 0 3 6 7
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky FERMAT CZ s.r.o.	
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Žitavského 496 Praha-Zbraslav 156 00	

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	957 640	930 263
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	316 108	294 405
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x	003	1 076 899	929 477
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	227 072	196 404
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	560 464	446 680
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	289 363	286 393
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 561, 562, 563, 564	007	-23 632	67 755
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008	-17 761	0
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x	009	158 716	138 137
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	117 404	102 325
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	41 312	35 812
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	39 962	34 667
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	1 350	1 145
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x	014	37 147	38 271
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	35 070	36 229
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	35 070	36 229
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	2 077	2 042
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x	020	10 812	16 059
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	491	854
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	990	547
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 607	023	9 331	14 658
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x	024	15 444	15 633
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	84	465
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu účty 542	026	180	387
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti účty 531, 532, 536	027	766	1 431
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	14 414	13 350
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.-II.+...+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	37 747	51 454
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1.+...+IV.x	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 591	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x.	039	624	1 466
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	624	1 466
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x.	043	15 486	14 657
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 582	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 582	045	15 486	14 657
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 608	046	45 880	5 411
K.	Ostatní finanční náklady účty 581, 583, 584, 585, 589, 587, 588, 589, 598	047	21 542	9 000
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	9 476	-16 780
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) *	049	47 223	34 674
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x.	050	8 400	5 594
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	6 691	1 617
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	1 709	3 977
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	38 823	29 080
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M.	055	38 823	29 080
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	1 331 064	1 247 604

Sestaveno dne: 19.6.2018	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma společnosti s ručením omezeným	Lepka Radek
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	FERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Pozn.:	

Příloha č. 5 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2018

ROZVAHA



k 31. 12. 2018

v tisících Kč

IC	2	6	1	8	0	3	6	7
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM A+B+C+D.	001	1 901 594	-176 743	1 724 851	1 683 779
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 358	002				
B.	Státě aktiva B.I.+...+B.IV.	003	1 240 322	-160 484	1 079 838	981 820
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.x	004	63 306	-14 674	48 632	43 578
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005	21 444	-1 733	19 711	0
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	35 413	-9 083	26 330	23 513
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	35 356	-9 026	26 330	23 513
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	57	-57	0	0
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 019, (-)079, (-)091AÚ	010	3 858	-3 858	0	858
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	2 591		2 591	19 207
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)081	013	2 591		2 591	19 207
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.x	014	363 513	-145 810	217 703	165 984
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	24 627	-3 090	21 537	22 447
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016				
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	24 627	-3 090	21 537	22 447
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	336 568	-142 720	193 848	143 267
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 097, (-)098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020				
B.II.4.1.	Pěstební práce celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)099, (-)092AÚ	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	2 318		2 318	270
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025	0		0	15
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)084	026	2 318		2 318	255
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.x	027	813 503		813 503	772 258
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 043, 061, (-)099AÚ	028	813 443		813 443	770 863
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba účty 068, (-)099AÚ	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv účty 043, 062, (-)099AÚ	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv účty 067, (-)099AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)099AÚ	032	60		60	1 395
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní účty 068, (-)099AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 069, (-)099AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)099AÚ	036				
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	644 459	-16 259	628 200	691 462
C.I.	Zásoby C.I.1.+...+C.I.x	038	541 006		541 006	505 160
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	039	140 128		140 128	165 863
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	319 619		319 619	176 589
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	74 219		74 219	162 708

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042	30 918		30 918	32 568	
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)198	043	43 301		43 301	130 140	
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)166	044					
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045	7 040		7 040	0	
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2+C.II.3	046	90 378	-16 259	74 119	145 449	
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1+...+C.II.1.x	047	414		414	318	
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)381AÚ	048					
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049					
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050					
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka účty 401	051					
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1+...+C.II.1.5.4	052	414		414	318	
C.II.1.5.1.	Pohledávky ze společníků účty 354AÚ, 355AÚ, 356AÚ, (-)391AÚ	053					
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	414		414	318	
C.II.1.5.3.	Dahadné účty aktivní účty 388	055					
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056					
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1+...+C.II.2.x	057	89 964	-16 259	73 705	145 131	
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	61 487	-4 509	56 978	93 866	
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059	402		402	3 773	
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060					
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1+...+C.II.2.4.5	061	28 075	-11 750	16 325	47 492	
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 356AÚ, (-)391AÚ	062					
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063					
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	4 154		4 154	0	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	17 236	-11 750	5 486	44 074	
C.II.2.4.5.	Dahadné účty aktivní účty 388	066	6 233		6 233	2 686	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	452		452	732	
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1+...+C.II.3.x	068					
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069					
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070					
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1+...+C.III.x	072					
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073					
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074					
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1+...+C.IV.x	075	13 075		13 075	40 853	
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	559		559	507	
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 201	077	12 516		12 516	40 346	
D.	Časové rozlišení aktiv D.1+...+D.x	078	16 813		16 813	10 497	
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079	11 186		11 186	9 964	
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080					
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	5 627		5 627	533	

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období Netto	Minulé období Netto	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	1 724 851	1 683 779
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	646 322	605 096
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.3.	003	240 000	240 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	240 000	240 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	účty 415	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty 416	006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.3.	007	128 517	100 118
A.II.1.	Ážio	účty 412	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	128 517	100 118
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty 414	011	128 517	100 118
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 418	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416	014		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.3.	015		
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.3.	018	254 953	226 155
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 426, 429	019	254 953	226 155
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 428	020		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktyva - A.I. - A.II. - A.III. - A.IV. - B. - C. - D. - A.VI.	021	22 852	38 823
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432	022		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	023	1 076 674	1 070 548
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x.	024		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452	025		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	027		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459	028		
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	029	1 076 674	1 070 548
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.3.	030	73 653	64 096
C.I.1.	Výdané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2.	031		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473	032		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473	033		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	034	57 514	55 591
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475	035		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 473	036		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478	037		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471	038		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 472	039		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	účty 481	040	16 139	8 505
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	041		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 368, 397, 368	042		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 385	043		
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 475	044		
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.3.	045	1 003 021	1 006 452

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Dělné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2	046	
C.II.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	účty 241	047	
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	048	
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	049	104 346
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	050	39 103
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	051	244 160
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	052	
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 381	053	554 447
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 382	054	
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7	055	60 965
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 384, 385, 386, 387, 388	056	4
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	057	6 300
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	058	8 266
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	059	15 292
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	30 033
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	061	0
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	062	1 070
C.III.	Časová rozlišení pasiv	C.III.1.+...+C.III.x	063	
C.III.1.	Výdaje příštích období	účty 383	064	
C.III.2.	Výnosy příštích období	účty 384	065	
D.	Časové rozlišení pasiv	D.I.1.+...+D.x	066	1 855
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	067	1 855
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	068	0

Sestaveno dne: 14.6.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma: společnost s ručením omezeným	Lopka Radek
účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	

Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2018

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY										
otisk podacího razítka	k. <u>31.12.2018</u> Od: <u>1.1.2018</u> Do: <u>31.12.2018</u> v tisících Kč <table border="1" style="width: 100%; text-align: center; font-size: x-small;"> <tr> <td>IČ</td> <td>2</td> <td>6</td> <td>1</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>3</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> </table> Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky FERMAT CZ s.r.o. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Žitavského 496 Praha-Zbraslav 156 00	IČ	2	6	1	8	0	3	6	7
IČ	2	6	1	8	0	3	6	7		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	1 084 165	957 640
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	377 186	316 108
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x.	003	1 318 660	1 076 899
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	286 240	227 072
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	719 341	560 464
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	313 079	289 363
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	-141 380	-23 632
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008	-1 945	-17 761
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x.	009	181 596	158 716
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	134 290	117 404
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	47 306	41 312
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	45 692	39 962
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	1 614	1 350
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x.	014	42 709	37 147
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	38 409	35 070
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	38 409	35 070
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	4 300	2 077
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	15 584	10 812
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	8 660	491
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	1 579	990
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	5 345	9 331
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x.	024	16 113	15 444
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	9 308	84
F.2.	Prodaný materiál účty 542	026	10	180
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	822	766
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	5 973	14 414
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+II.x.+III.+III.x.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	61 182	37 747
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládané nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x.	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x.	039	302	624
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládaná osoba účty 562, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 562, 665	041	302	624
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x.	043	24 207	15 486
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládaná osoba účty 582	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 582	045	24 207	15 486
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 668, 687, 688, 699, 698	046	17 925	45 880
K.	Ostatní finanční náklady účty 581, 583, 584, 585, 588, 587, 588, 589, 598	047	23 252	21 542
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-29 232	9 476
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) *	049	31 950	47 223
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x.	050	9 098	8 400
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	1 464	6 691
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	7 634	1 709
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	22 852	38 823
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 598	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M.	055	22 852	38 823
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. L+II+III+IV+V+VI+VII.	056	1 495 162	1 331 064

Sestaveno dne: 14.6.2019	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma společnost s ručením omezeným	Lepka Radek
Účetní jednotky:	
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	

Příloha č. 7 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2019

ROZVAHA		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
k 31. 12. 2019		FERMAT CZ	
		s.r.o.	
v tisících Kč		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště	
IČ 2 6 1 8 0 3 6 7		Žitavského 496	
		Praha-Zbraslav	
		156 00	
otisk podacího razítka			

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM A+B+C+D	001	1 963 179	-211 377	1 751 802	1 724 851
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 363	002				
B.	Stálá aktiva B.I.+...+B.IV.	003	1 294 240	-194 518	1 099 722	1 079 838
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.4.	004	72 616	-18 271	54 345	48 632
B.I.1.	Nehmotná výsledky vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005	28 748	-5 822	22 926	19 711
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	39 737	-12 392	27 345	26 330
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	39 737	-12 392	27 345	26 330
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008				
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 019, (-)079, (-)091AÚ	010	57	-57	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	4 074		4 074	2 591
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	013	4 074		4 074	2 591
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.4.	014	400 507	-176 247	224 260	217 703
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	24 627	-4 001	20 626	21 537
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016				
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)091, (-)092AÚ	017	24 627	-4 001	20 626	21 537
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)092, (-)092AÚ	018	372 900	-172 246	200 654	193 848
B.II.3.	Oceňovací rozdit k nabytému majetku účty 067, (-)098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.4.3.	020				
B.II.4.1.	Pěstební celky trvalých porostů účty 025, (-)095, (-)092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)096, (-)092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)099, (-)092AÚ	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	2 980		2 980	2 318
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	026	2 980		2 980	2 318
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.7.	027	821 117		821 117	813 503
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládaná osoba účty 043, 061, (-)096AÚ	028	821 037		821 037	813 443
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba účty 066, (-)096AÚ	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv účty 043, 062, (-)096AÚ	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv účty 067, (-)096AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)096AÚ	032	80		80	60
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní účty 068, (-)096AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 069, (-)096AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)095AÚ	036				
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	647 872	-16 859	631 013	628 200
C.I.	Zásoby C.I.1.+...+C.I.4.	038	525 967		525 967	541 006
C.I.1.	Material účty 111, 112, 119, (-)191	039	133 669		133 669	140 128
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	316 262		316 262	319 619
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	60 371		60 371	74 219

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Dělné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042	17 591		17 591	30 918	
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 130, (-)156	043	42 780		42 780	43 301	
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044					
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045	15 665		15 665	7 040	
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2+C.II.3	046	91 222	-16 859	74 363	74 119	
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1+...+C.II.1.x	047	532		532	414	
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048					
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049					
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050					
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka účty 481	051					
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1+...+C.II.1.5.4	052	532		532	414	
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053					
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	532		532	414	
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055					
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056					
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1+...+C.II.2.x	057	90 690	-16 859	73 831	73 705	
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	25 732	-3 650	22 082	56 978	
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059	33 992		33 992	402	
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060					
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1+...+C.II.2.4.8	061	30 966	-13 209	17 757	16 325	
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062					
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063					
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	1 298		1 298	4 154	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	16 286	-13 209	3 077	5 486	
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066	2 000		2 000	6 233	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	11 382		11 382	452	
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1+...+C.II.3.x	068					
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069					
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070					
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.II.1+...+C.II.x	072					
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073					
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074					
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1+...+C.IV.x	075	30 683		30 683	13 075	
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	480		480	559	
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	077	30 203		30 203	12 516	
D.	Časové rozlišení aktiv D.1+...+D.x	078	21 067		21 067	16 813	
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079	7 947		7 947	11 186	
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080					
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	13 120		13 120	5 627	

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Přízné účetní období		Minulé období	
			Netto		Netto	
	PASIVA CELKEM	A+B+C+D	001	1 751 802	1 724 851	
A	Vlastní kapitál	A.I+A.II+A.III+A.IV+A.V+A.VI	002	627 115	646 322	
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+A.I.2.	003	240 000	240 000	
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	240 000	240 000	
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	účty 425	005			
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty 419	006			
A.II.	Řízení a kapitálové fondy	A.II.1.+A.II.2.	007	106 271	128 517	
A.II.1.	Řízení	účty 412	008			
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+A.II.2.2.	009	106 271	128 517	
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	010			
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty 414	011	106 271	128 517	
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 419	012			
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417	013			
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 418	014			
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+A.III.2.	015			
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422	016			
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427	017			
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+A.IV.2.	018	262 805	254 953	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	019	262 805	254 953	
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426	020			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	A.V.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	021	18 039	22 852	
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432	022			
B.+C.	Čistý zdroj	B.+C.	023	1 121 604	1 076 674	
B.	Rezervy	B.1.+B.2.+B.3.+B.4.	024			
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452	025			
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026			
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	027			
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459	028			
C.	Závazky	C.1.+C.2.+C.3.+C.4.+C.5.+C.6.+C.7.+C.8.+C.9.+C.10.+C.11.+C.12.+C.13.+C.14.+C.15.+C.16.+C.17.+C.18.+C.19.	029	1 121 604	1 076 674	
C.1.	Dlouhodobé závazky	C.1.1.+C.1.2.	030	57 052	73 653	
C.1.1.	Vydání dluhopisů	C.1.1.1.+C.1.1.2.	031			
C.1.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473	032			
C.1.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473	033			
C.1.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461	034	40 679	57 514	
C.1.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475	035			
C.1.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479	036			
C.1.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478	037			
C.1.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471	038			
C.1.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 472	039			
C.1.8.	Odložený daňový závazek	účty 481	040	16 373	16 139	
C.1.9.	Závazky - ostatní	C.1.9.1.+C.1.9.2.+C.1.9.3.	041			
C.1.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	042			
C.1.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 389	043			
C.1.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 378, 474, 479	044			
C.10.	Krátkodobé závazky	C.10.1.+C.10.2.	045	1 064 552	1 003 021	

Označ.	P A S I V A	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.II.1.	Vydané dluhopisy C.II.1.1.+C.II.1.2.	046		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy účty 241	047		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 241	048		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 221, 231, 232	049	244 815	104 346
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324	050	90 529	39 103
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 321, 325	051	210 344	244 160
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě účty 322	052		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 361	053	436 535	554 447
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv účty 362	054		
C.II.8.	Závazky ostatní C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	82 329	60 965
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	056	233	4
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	057	34 394	6 300
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům účty 331, 333	058	7 996	8 266
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění účty 336	059	9 595	15 292
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	28 747	30 033
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní účty 389	061	467	0
C.II.8.7.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379	062	897	1 070
C.III.	Časové rozlišení pasiv C.III.1.+...+C.III.x	063		
C.III.1.	Výdaje příštích období účty 383	064		
C.III.2.	Výnosy příštích období účty 384	065		
D.	Časové rozlišení pasiv D.1.+...+D.x	066	3 083	1 855
D.1.	Výdaje příštích období účty 383	067	3 083	1 855
D.2.	Výnosy příštích období účty 384	068		

Sestaveno dne: 24.6.2020	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma společnosti s ručením omezeným účetní jednotky: Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů Pozn.:	Lepka Radek 

Příloha č. 8 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2019

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY										
otisk podacího razítka	K. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9 Od: 1.1.2019 Do: 31.12.2019 v tisících Kč <table border="1" style="margin: auto; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 20px;">IČ</td> <td style="width: 20px;">2</td> <td style="width: 20px;">6</td> <td style="width: 20px;">1</td> <td style="width: 20px;">8</td> <td style="width: 20px;">0</td> <td style="width: 20px;">3</td> <td style="width: 20px;">6</td> <td style="width: 20px;">7</td> </tr> </table> Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky FERMAT CZ s.r.o. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Žitavského 496 Praha-Zbraslav 156 00	IČ	2	6	1	8	0	3	6	7
IČ	2	6	1	8	0	3	6	7		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	1 001 939	1 084 165
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	269 100	377 186
A	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x	003	982 598	1 318 660
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	200 669	286 240
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	514 237	719 341
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	267 692	313 079
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007	16 685	-141 380
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008	-3 760	-1 945
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x	009	172 369	181 596
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	127 528	134 290
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	44 841	47 306
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	43 078	45 692
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	1 763	1 614
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x	014	58 774	42 709
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	58 174	38 409
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	58 174	38 409
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	600	4 300
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x	020	17 026	15 584
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021	8 101	8 660
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022	1 162	1 579
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 649	023	7 763	5 345
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x	024	13 522	16 113
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025	7 162	9 308
F.2.	Prodaný materiál účty 542	026	457	10
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	1 005	822
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 557	029	4 898	5 973
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+II.+III.+IV.+V.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	47 877	61 182
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1.+...+IV.x	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1. + ... + VI.x	039	536	302
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	536	302
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1. + ... + J.x	043	27 829	24 207
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	27 829	24 207
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	13 559	17 925
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	13 090	23 252
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV + V + VI + VII - G - H - I - J - K.	048	-26 824	-29 232
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) *	049	21 053	31 950
L.	Daň z příjmů L.1. + ... + L.x	050	3 014	9 098
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	2 780	1 464
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	234	7 634
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	18 039	22 852
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M.	055	18 039	22 852
*	Čistý obrát za účetní období = I + II + III + IV + V + VI + VII. I + II + III + IV + V + VI + VII.	056	1 302 160	1 495 162

Sestaveno dne: 24.6.2020	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	Lepka Radek
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	

Příloha č. 9 – Rozvaha společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2020

ROZVAHA

otisk podacího razítka

K. 31. 12. 2020

v tisících Kč

IC	2	6	1	8	0	3	6	7
----	---	---	---	---	---	---	---	---

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	2 155 176	-242 084	1 913 092	1 751 802
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál účty 353	002				
B.	Stálá aktiva B.I.+...+B.IV.	003	1 426 846	-241 210	1 185 636	1 099 722
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+...+B.I.4.	004	105 022	-28 770	76 252	54 345
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje účty 012, (-)072, (-)091AÚ	005	58 832	-12 589	46 243	22 926
B.I.2.	Ocenitelná práva B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	43 408	-16 124	27 284	27 345
B.I.2.1.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	43 408	-16 124	27 284	27 345
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008				
B.I.3.	Goodwill účty 015, (-)075, (-)091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účty 019, (-)079, (-)091AÚ	010	57	-57	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	2 725		2 725	4 074
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	013	2 725		2 725	4 074
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.4.	014	454 470	-212 440	242 030	224 260
B.II.1.	Pozemky a stavby B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	23 170	-4 742	18 428	20 626
B.II.1.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	016				
B.II.1.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	23 170	-4 742	18 428	20 626
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	431 300	-207 698	223 602	200 654
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty 097, (-)098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek B.II.4.1.+...+B.II.4.3.	020				
B.II.4.1.	Pěstební celky trvalých porostů účty 025, (-)085, (-)092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účty 026, (-)086, (-)092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	0		0	2 980
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	026	0		0	2 980
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.7.	027	867 354		867 354	821 117
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 043, 061, (-)096AÚ	028	867 354		867 354	821 037
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba účty 065, (-)096AÚ	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv účty 043, 062, (-)096AÚ	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv účty 067, (-)096AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly účty 043, 063, 065, (-)096AÚ	032	0		0	80
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní účty 068, (-)096AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 043, 069, (-)096AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek účty 053, (-)095AÚ	036				
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	701 954	-874	701 080	631 013
C.I.	Zásoby C.I.1.+...+C.I.4.	038	582 154		582 154	525 967
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	039	141 551		141 551	133 669
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	040	327 657		327 657	316 262
C.I.3.	Výrobky a zboží C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	105 475		105 475	60 371

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042	12 466		12 466	17 591
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)198	043	93 009		93 009	42 780
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045	7 471		7 471	15 665
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2+C.II.3	046	95 837	-874	94 963	74 363
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1.+...+C.II.1.x	047	540		540	532
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052	540		540	532
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054	540		540	532
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1.+...+C.II.2.x	057	95 297	-874	94 423	73 831
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	27 746	-874	26 872	22 082
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059	24 238		24 238	33 992
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	43 313		43 313	17 757
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	7 800		7 800	1 298
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	5 687		5 687	3 077
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066	20 361		20 361	2 000
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	9 465		9 465	11 382
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1.+...+C.II.3.x	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1.+...+C.III.x	072				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074				
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1.+...+C.IV.x	075	23 963		23 963	30 683
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	605		605	480
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	077	23 358		23 358	30 203
D.	Časové rozlišení aktiv D.1.+...+D.x	078	26 376		26 376	21 067
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079	18 918		18 918	7 947
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	7 458		7 458	13 120

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	1 913 092	1 751 802
A.	Vlastní kapitál A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	632 343	627 115
A.I.	Základní kapitál A.I.1.+...+A.I.x	003	240 000	240 000
A.I.1.	Základní kapitál účty 411 nebo 491	004	240 000	240 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-) účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu účty (+/-)419	006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy A.II.1.+...+A.II.x	007	89 654	106 271
A.II.1.	Ážio účty 412	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	89 654	106 271
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy účty 413	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) účty (+/-)414	011	89 654	106 271
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty (+/-)418	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) účty 417	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty 416	014		
A.III.	Fondy ze zisku A.III.1.+...+A.III.x	015		
A.III.1.	Ostatní rezervní fond účty 421, 422	016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy účty 423, 427	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) A.IV.1.+...+A.IV.x	018	280 845	262 805
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) účty 428, 429	019	280 845	262 805
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) účty 428	020		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	021	21 844	18 039
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) účty 432	022		
B.+C.	Cizí zdroje B.+C.	023	1 277 197	1 121 604
B.	Rezervy B.1.+...+B.x	024		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky účty 452	025		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů účty 453	026		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů účty 451	027		
B.4.	Ostatní rezervy účty 459	028		
C.	Závazky C.I.+C.II.+C.III.	029	1 277 197	1 121 604
C.I.	Dlouhodobé závazky C.I.1.+...+C.I.x	030	122 380	57 052
C.I.1.	Vydané dluhopisy C.I.1.1.+C.I.1.2.	031		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy účty 473	032		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 473	033		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 461	034	44 165	40 679
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy účty 475	035		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 479	036		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě účty 478	037		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 471	038		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv účty 472	039		
C.I.8.	Odloužený daňový závazek účty 481	040	18 731	16 373
C.I.9.	Závazky - ostatní C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	041	59 484	0
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	042		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní účty 389	043		
C.I.9.3.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379, 474, 479	044	59 484	0
C.II.	Krátkodobé závazky C.II.1.+...+C.II.x	045	1 154 817	1 064 552

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.II.1.	Vydané dluhopisy C.II.1.1.+C.II.1.2.	046		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy účty 241	047		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 241	048		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 221, 231, 232	049	489 849	244 815
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy účty 324	050	213 305	90 529
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 321, 325	051	126 204	210 344
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě účty 322	052		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 361	053	244 380	436 535
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv účty 362	054		
C.II.8.	Závazky ostatní C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	81 079	82 329
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	056	126	233
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci účty 249	057	0	34 394
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům účty 331, 333	058	7 975	7 996
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění účty 336	059	4 624	9 595
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	42 701	28 747
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní účty 389	061	428	467
C.II.8.7.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 379	062	25 225	897
C.III.	Časové rozlišení pasiv C.III.1.+...+C.III.x	063		
C.III.1.	Výdaje příštích období účty 383	064		
C.III.2.	Výnosy příštích období účty 384	065		
D.	Časové rozlišení pasiv D.1.+...+D.x	066	3 552	3 083
D.1.	Výdaje příštích období účty 383	067	3 552	3 083
D.2.	Výnosy příštích období účty 384	068		

Sestaveno dne: 26.5.2021	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma společnosti s ručením omezeným	Lepka Radek FERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	

Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztráty společnosti FERMAT CZ, s.r.o. k 31. 12. 2020

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



k. 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0

Od: 1.1.2020 Do: 31.12.2020

v tisících Kč

IČ 2 6 1 8 0 3 6 7

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

FERMAT CZ

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Žitavského 496

Praha-Zbraslav

156 00

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	účty 601, 602	773 112	1 001 939
II.	Tržby za prodej zboží	účty 604	302 868	269 100
A.	Výkonová spotřeba	A. 1.+...+A. x	894 930	982 598
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	242 796	200 669
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	446 438	514 237
A.3.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	205 696	267 692
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	účty 581, 582, 583, 584	-6 271	16 685
C.	Aktivace (-)	účty 585, 586, 587, 588	-74 370	-3 760
D.	Osobní náklady	D. 1.+...+D. x	154 302	172 369
D.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522, 523	114 564	127 528
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	D. 2.1.+D. 2.2	39 738	44 841
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	38 124	43 078
D.2.2.	Ostatní náklady	účty 527, 528	1 614	1 763
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	E. 1.+...+E. x	53 309	58 774
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E. 1.1.+E. 1.2	69 294	58 174
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	účty 551, 557	69 294	58 174
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	účty 559		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	účty 559		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	účty 558, 559	-15 985	600
III.	Ostatní provozní výnosy	III. 1.+...+III. x	52 119	17 026
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	účty 641	21 577	8 101
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	účty 642	823	1 162
III.3.	Jiné provozní výnosy	účty 644, 646, 647, 648, 697	29 719	7 763
F.	Ostatní provozní náklady	F. 1.+...+F. x	54 818	13 522
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	18 182	7 162
F.2.	Prodaný materiál	účty 542	271	457
F.3.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	625	1 005
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	účty 552, 554, 555		
F.5.	Jiné provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	35 740	4 898
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	I.+II.x+III.x+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	51 381	47 877
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	IV. 1.+...+IV. x		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	účty 661, 665		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	účty 661		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	V. 1.+...+V. x	220	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	účty 661, 665	220	0

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 581, 586	038	80	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x	039	11 270	536
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba účty 662, 665	040	11 075	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	195	536
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x	043	28 059	27 829
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044	17 644	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045	10 415	27 829
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	48 498	13 559
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	57 934	13 090
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-26 085	-26 824
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) -	049	25 296	21 053
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x	050	3 452	3 014
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	1 094	2 780
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	2 358	234
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** - L.	053	21 844	18 039
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 595	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** - M.	055	21 844	18 039
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	1 188 087	1 302 160

Sestaveno dne: 26.5.2021	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	Lepka Radek  FERMAT CZ s.r.o. Žitavského 496 156 00 Praha 5 DIČ: CZ26180367
Předmět podnikání: Výroba kovoobráběcích strojů	
Pozn.:	